

Г.Ю.Федотова

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

учебник
для студентов, обучающихся
по специальности «Таможенное дело»

ИЦ «Интермедия»
Санкт-Петербург
2020

УДК 339.543 (075.8)
ББК 65.428я73
Ф 34

Федотова Г.Ю.

Таможенная стоимость: учебник / Г.Ю. Федотова. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2020. – 336 с.

В учебнике рассмотрены вопросы международного регулирования понятия таможенной стоимости, применения методологии определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозимых с территории Российской Федерации.

Содержание учебника полностью соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.02 Таможенное дело (уровень специалитета).

Учебник предназначен для обучающихся по специальности «Таможенное дело», по образовательным программам экономической направленности, а также в области международной торговли и внешнеэкономической деятельности.

ISBN 978-5-4383-0216-2

Учебное издание

Федотова Галина Юрьевна

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

Главный редактор: Т.С. Кулакова

Техническая подготовка: В.Ю. Антипова

Дизайн обложки: В.С. Кулаков

Подписано в печать 22.07.2020. Формат 60 × 88 1/16. Печать цифровая

Усл. печ. л. 19,6. Тираж 500 экз. Заказ №

ООО «Издательский центр “Интермедия”». Адрес: 198334, Санкт-Петербург,

ул. Партизана Германа, 41-218. Отпечатано с готового оригинал-макета

в ООО «Арт-экспресс». Адрес: 199155, СПб., В.О., ул. Уральская, д. 17.

ISBN 978-5-4383-0216-2	© ООО «Издательский Центр “Интермедия”», 2020 © Г.Ю. Федотова, 2020
------------------------	------------------------------------------------------------------------

Оглавление

Введение	6
ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	8
1.1. Понятие таможенной стоимости в международной торговле	8
1.2. Международные нормы, регулирующие определение таможенной стоимости	10
1.3. Принципы определения таможенной стоимости	12
1.4. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие определение таможенной стоимости	13
1.5. Система определения таможенной стоимости товаров	14
1.6. Порядок применения методов таможенной стоимости	18
1.7. Роль ИНКОТЕРМС при определении таможенной стоимости товаров	19
ГЛАВА 2. МЕТОД ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ.....	39
2.1. Основная характеристика метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами	39
2.2. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары	47
2.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров	50
ГЛАВА 3. МЕТОДЫ ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ИДЕНТИЧНЫМИ ИЛИ ОДНОРОДНЫМИ ТОВАРАМИ.....	65
3.1. Идентичные и однородные товары	65
3.2. Условия применения метода 2 и метода 3	68
3.3. Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами	71
3.4. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров по методу 2 и по методу 3	74
ГЛАВА 4. МЕТОД ВЫЧИТАНИЯ.....	86
4.1. Основная характеристика метода вычитания	86
4.2. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров	96
ГЛАВА 5. МЕТОД СЛОЖЕНИЯ.....	108
5.1. Основная характеристика метода на основе сложения	108
5.2. Примеры определения таможенной стоимости товаров по методу 5	112

5.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров	114
----------------------------------------------------------------------------------------	-----

ГЛАВА 6. РЕЗЕРВНЫЙ МЕТОД.....125

6.1. Основная характеристика резервного метода	125
6.2. Примеры применения резервного метода	127
6.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров	133

ГЛАВА 7. ЗАЯВЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ.....145

7.1. Порядок заполнения декларации таможенной стоимости ввозимых товаров	148
7.2. Необходимые документы для расчета таможенной стоимости и предоставления их должностному лицу таможенного органа	150
7.3. Особенности определения таможенной стоимости товара	160
7.3.1. Отложенное определение таможенной стоимости товаров.....	160
7.3.2. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием	164
7.3.3. Особенности определения таможенной стоимости отходов	167
7.3.4. Особенности определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада	168
7.3.5. Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров	172
7.3.6. Особенности определения таможенной стоимости вывозимых товаров	173
7.4. Случаи недостоверного заявления таможенной стоимости товаров..	184
7.5. Судебная практика, связанная с правильным применением методов определения таможенной стоимости	187
Приложения	205

ГЛАВА 8. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ.....271

8.1. Порядок контроля заявленной таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров.....	272
8.1.1. Таможенный контроль таможенной стоимости до выпуска товаров.....	272
8.1.2. Таможенный контроль таможенной стоимости после выпуска товаров.....	279
8.2. Порядок корректировки таможенной стоимости товаров	282
8.2.1. Порядок совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в декларации на товары, после выпуска товаров с разрешения таможенного органа	283

8.2.2.Внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров по требованию таможенного органа	286
8.3. Контроль таможенной стоимости вывозимых товаров.....	290
8.4. Защита прав и законных интересов участников ВЭД при осуществлении контроля таможенной стоимости.....	295
Приложения.....	312
Заключение.....	315
Глоссарий.....	317

Введение

В современных условиях мировых тенденций экономическая успешность любого государства находится в прямой связи с развитием ее внешней торговли. Механизм контроля за объемами товарооборота обеспечивается применением таможенно-тарифного регулирования во взаимной торговле. Таможенная стоимость товаров является ключевым инструментом, позволяющим обеспечить применение мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Экономическая составляющая таможенной стоимости настолько весома, что регламентирование ее сущности и методологии определения обеспечивается в рамках Соглашения Всемирной торговой организации. Сегодня накоплен большой практический опыт по применению этого инструмента различными государствами мирового сообщества. Однако имеющиеся определенные сложности и многоаспектность трактовки и практического применения методологии определения таможенной стоимости приводят к большому количеству рассмотрений споров между участниками внешнеэкономической деятельности и представителями таможенных органов в судебных инстанциях. Поэтому актуальной задачей является анализ требований к декларированию и контролю заявленной таможенной стоимости товаров таможенными органами. В предлагаемом учебнике системно, последовательно и подробно рассмотрены наиболее сложные теоретические положения и методологические подходы, что позволяет обеспечить читателей необходимыми знаниями, умениями и навыками для практической и научной деятельности в таможенной и внешнеэкономической сфере.

В учебнике «Таможенная стоимость товаров» изложены нормативно-правовые положения, регламентирующие определение, заявление и контроль таможенной стоимости товаров, а также практические аспекты, иллюстрирующие особенности и проблемные вопросы их применения. Представленный материал учебника, безусловно, нельзя считать абсолютно исчерпывающим, поскольку как теоретический, так и практический аспект применения этих положений находится в постоянном развитии и изменении. Однако систематизация всего свода положений нормативно-правового характера обеспечила последовательный и доступный характер изложения учебного материала, позволяющий постичь целей изучения данной дисциплины.

Предлагаемый вниманию читателей учебник включает как теоретическую, так и практическую части, дополненные библиографическим списком. Это обеспечивает методологически направленный подход на формирование и систематизацию теоретических знаний, развитие навыков практического использования методологии определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров. Основными задачами учебника «Таможенная стоимость товаров» являются:

- анализ основных положений международных соглашений по определению таможенной стоимости товаров, как основы для исчисления таможенных платежей;

- развитие навыков по применению методологии определения таможенной стоимости товаров с учетом особенностей внешнеэкономических сделок и перемещения товаров в международной торговле;
- формирование теоретической базы, обеспечивающей возможность выполнения расчетов, необходимых для решения практических задач, возникающих при контроле таможенной стоимости товаров;
- обобщение теоретических знаний и развитие практических навыков декларирования таможенной стоимости товаров;
- формирование необходимых компетенций для проведения контроля заявленной таможенной стоимости товаров и обоснованности решений.

Обычно наибольшие затруднения возникают при практическом использовании знаний, полученных в ходе изучения теоретических положений, соответственно, при работе с учебником особое внимание следует уделить представленным в практикуме заданиям и самостоятельно рассмотреть мини-ситуации, решая которые рекомендуется использовать актуальную нормативно-правовую базу, а также имеющуюся судебную практику, что существенно поможет в поиске решения. Следует обратить внимание на то, что некоторые представленные в практикумах мини-ситуации связаны между собой.

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1. Понятие таможенной стоимости в международной торговле

Таможенные пошлины собирались государствами еще со времен зарождения международной торговли. Установлено, что еще в древних Афинах собирали импортную таможенную пошлину в размере 20% на овес и другие товары, так как римляне со времен Юлия Цезаря зависели от поступления в казну таможенных пошлин как основы для развития и существования империи. И где бы таможенные пошлины ни собирались, всегда будут споры об их величине и методах их определения.

Таможенная стоимость стала предметом для рассмотрения в тех ситуациях, когда импортные пошлины стали рассчитываться согласно принципу “ad valorem”¹. Ad valorem таможенная ставка выражается в процентах к цене импортируемого товара. Пошлины также могут быть установлены на принципах специфических, когда фиксированная сумма взимается в зависимости от количества товара, например 0,2 евро за литр ввозимой алкогольсодержащей продукции. Или на определенные импортируемые товары таможенная пошлина может быть установлена как комбинация ad valorem пошлины и специфической, и тогда пошлина станет комбинированной.

Для расчета размера таможенной пошлины необходимо ставку ad valorem умножить на *таможенную стоимость* ввозимого товара. Таким образом, определение таможенной стоимости также важно, как и размер ставки таможенной пошлины, устанавливаемой в таможенном тарифе. Обе составляющих – таможенная стоимость и ставка таможенной пошлины – только совместно позволяют определить размер таможенной пошлины, подлежащей уплате импортером.

Сегодня правила таможенной оценки для расчета таможенной пошлины вполне урегулированы.

В 1947 году – до Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ)² средние ставки тарифа в промышленно-развитых странах были в пределах 20–30%. Спустя полвека и восемь раундов переговоров ГАТТ (таблица 1.1) средняя ставка тарифа в промышленно-развитых странах в среднем стала 5,5%³. И, следовательно, казалось бы, актуальность вопроса выработки правил определения таможенной стоимости прошла.

¹ Ad valorem (лат.) – по оценке, с цены.

² Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г. // Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/2560614/#ixzz6RgZ3CrwY>

³ Для несельскохозяйственных товаров.

Таблица 1.1

Переговорные конференции в рамках ГАТТ⁴

№ п/п	Место открытия и проведения конференции	Год	Число участвующих стран	Главные направления	Название раунда переговоров
1	Женева (Швейцария)	1947	23	Снижение тарифов	Женевская конференция 1947 г.
2	Аннеси (Франция)	1949	13	-«-	Конференция в Аннеси
3	Торки (Англия)	1950	38	-«-	Конференция в Торки
4	Женева (Швейцария)	1956	26	-«-	Женевская конференция 1956 г.
5	Женева (Швейцария)	1960-1961	26	-«-	Диллон-раунд
6	Женева (Швейцария)	1964-1967	62	Снижение тарифов и разработка Антидемпингового кодекса	Кеннеди-раунд
7	Токио (Япония), работа проходила в Женеве (Швейцария)	1973-1979	102	Снижение тарифов и разработка целого ряда договоренностей и кодексов	Токио-раунд
8	Пунто-дель-Эсте (Уругвай) работа конференции проходила в Женеве (Швейцария)	1986-1994	125	Снижение таможенных барьеров, разработка соглашений по нетарифным барьерам, совершенствование системы ГАТТ, торговля услугами, Создание ВТО	Уругвайский раунд

Однако, несмотря на успешность переговорной политики ГАТТ, импортные пошлины продолжают оставаться одним из ключевых факторов международной торговли. Это также важно и для развивающихся стран, где средняя ставка пошлин на товары составляет 16,9%. И в промышленно-развитых странах на отдельные товары размер ставки тарифа остаётся 20% и более. И еще, многие развивающиеся страны продолжают зависеть от импортных пошлин как основной части бюджета страны.

Даже если импортные пошлины будут полностью отменены, но, тем не менее, правила определения таможенной стоимости будут все равно существовать. Одной из причин является то, что многие страны применяют налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы или налог с продаж на импортные

⁴ Многосторонние торговые переговоры в рамках ГАТТ // <http://www.vavt.ru/wto/wto/> GAT-TMTN

товары. И таможенные администрации часто применяют для расчета таких налогов на импортные товары правила, аналогичные определению таможенной стоимости.

Кроме налогов и пошлин правила определения таможенной стоимости применяются в таможенных целях для: установления импортных квот, правил определения происхождения, устанавливающих долю непроемляющихся материалов или товаров в процентах от таможенной стоимости, и для ведения торговой и таможенной статистики.

1.2. Международные нормы, регулирующие определение таможенной стоимости

Генеральное соглашение о тарифах и торговле (далее ГАТТ), а именно ст. VII, определяет общие принципы оценки товаров для таможенных целей. Однако ввиду того, что ГАТТ лишь устанавливает общие принципы, но не дает четких указаний, долгое время оценка товара для таможенных целей в разных государствах различалась, и поэтому потребовалась унификация норм, регулирующих институт таможенной стоимости.

В связи с этим проходившие в начале 1970-х гг. многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда ГАТТ завершились принятием в 1979 г. ряда соглашений, среди которых было и Соглашение о применении ст. VII ГАТТ, иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ⁵. Оно и стало тем международно-правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство. Данным соглашением была определена методика определения таможенной стоимости импортируемых товаров.

Универсальным кодифицированным международно-правовым актом в области таможенного дела, регулирующим практически все таможенные вопросы является Киотская конвенция⁶. Конвенция, с одной стороны, направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности путем упрощения и ускорения процедур таможенного декларирования и таможенного контроля, а с другой стороны – на то, чтобы такое ускорение и упрощение не привели к нанесению ущерба интересам государства и общества (в части пополнения доходной части государственного бюджета и защиты внутреннего рынка). Косвенно в аспекте, например, таможенного контроля, Конвенция часто касается вопроса таможенной стоимости. Непосредственно этому посвящена ее гл. 4 «Пошлины и налоги».

В число наиболее важных условий Соглашения входит положение о том, что страны – участницы Соглашения, устанавливая правила проведения

⁵ Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (Вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

⁶ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).

инспекции, должны руководствоваться всеми обязательствами, которые приняты ими по ГАТТ-1994 и по другим соглашениям ВТО. В Соглашении особенно подробно рассмотрены вопросы проверки таможенной стоимости. Методика inspectирующих компаний в этой области должна следовать положениям Соглашения о таможенной стоимости ВТО, и это условие должно быть обозначено в законодательстве страны импортера, касающегося предот-грузочной инспекции.

Долгое время методы оценки таможенной стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других – с цены CIF (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%). Таможенные пошлины могли исчисляться как с цены, указанной экспортером в товаросопроводительных документах, так и с цены аналогичного товара на мировом рынке. Особое неудобство для экспортеров составляло то, что они не знали точно, какой метод определения таможенной стоимости будет применен и, следовательно, какова будет конечная цена продаваемого товара, от которой зависит эффективность внешнеторговой операции.

Оставляя неизменной ставку ввозной пошлины, государство-импортер только за счет манипуляций со способами расчета таможенной стоимости может в значительной мере повысить фактический уровень таможенно-тарифной защиты. Развитие международной торговли обусловило процессы унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости. Еще в 1950 г. по инициативе ряда западноевропейских государств была заключена Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (Брюссельская конвенция о таможенной стоимости). В ней таможенная стоимость была определена как нормальная цена, по которой товар может быть продан в стране назначения в момент приема таможенной декларации. К Брюссельской конвенции присоединилось свыше 70 государств. Однако США и Канада Конвенцию не подписали, поэтому вопрос об унификации национальных правил определения таможенной стоимости оставался нерешенным.

Проходившие в начале 1970-х гг. многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда ГАТТ завершились принятием в 1979 г. ряда соглашений, среди которых было и Соглашение о применении статьи VII ГАТТ, иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ. Оно и стало тем международно-правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство.

Заключительный акт, принятый по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (Марракеш, 15.04.1994), содержит новую редакцию Соглашения по применению ст. VII ГАТТ, в принципиальных вопросах не отличающуюся от Соглашения 1979 г.

В тексте ГАТТ (ч. 2 ст. VII) определено: «Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна быть основана на действительной стоимости ввезенного товара, который облагается пошлиной, или аналогичного товара и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения

или на произвольных или фиктивных оценках». В этой же статье ГАТТ (ч. 5) закреплены принципы гласности и стабильности правил определения таможенной стоимости. Реализация на практике этих принципов позволяет коммерсантам «определить с разумной степенью точности стоимость товаров для таможенных целей» (ст. VII ГАТТ).

1.3. Принципы определения таможенной стоимости

Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ закрепляет в качестве основного принципа таможенной оценки использование цены сделки, под которой понимается цена, реально уплаченная за импортируемые товары. В цену сделки могут включаться некоторые дополнительные расходы (например, расходы покупателя на лицензионное вознаграждение, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость упаковки и др.). Цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже в страну-импортер, становится (в соответствии с Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ) таможенной стоимостью при соблюдении каждого из следующих требований:

- цена сделки или реализация самой сделки не может зависеть от каких-либо условий, влияющих на цену, кроме условий, определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара;

- экспортер и импортер не должны быть взаимозависимы;

- импортер не возвращает экспортеру прямо или косвенно часть прибыли;

- не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортеру прав пользования и распоряжения оцениваемыми товарами, за исключением ограничений трех видов:

- 1) ограничений, предусмотренных законодательством государства-импортера;

- 2) ограничений того региона, в котором товары могут быть перепроданы;

- 3) ограничений, не влияющих существенно на контрактную цену.

Если же с помощью изложенных правил не удастся определить таможенную стоимость товара, таможенные органы и импортер консультируются на предмет определения таможенной стоимости на базе альтернативных методов (с использованием цены идентичного или однородного товара). При невозможности использовать альтернативные методы таможенная стоимость устанавливается на расчетной основе с учетом основных ценообразующих элементов: издержек производства, стоимости материалов и сырья, прибыли, а также расходов, связанных с реализацией товара.

1.4. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие определение таможенной стоимости

Основополагающим документом в рамках Евразийского экономического союза, который раскрывает основы таможенной стоимости товаров, является Таможенный кодекс ЕАЭС. Глава 5 ТК ЕАЭС определяет понятие таможенной стоимости, методы ее определения.

Еще одним основополагающим документом является Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым определяется таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу. Следует заметить, что система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике: на общих принципах и правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.

Алгоритм декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров регламентируется Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости». Порядок декларирования таможенной стоимости товаров определяет условия декларирования таможенной стоимости товаров, предоставления декларантом (таможенным представителем) документов для ее подтверждения, форму декларации таможенной стоимости и правила ее заполнения. Порядок контроля таможенной стоимости определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).

Порядок обмена информацией в электронном виде по каналам связи с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность информационного обмена для обеспечения эффективного контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, а также с целью противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей определен в соответствии с «Договором о Евразийском экономическом союзе».

В актах таможенного регулирования в ЕАЭС есть свыше 900 отсылочных норм. Очевидно, что при таком их количестве невозможно организовать нормальную работу без применения ручного управления. При этом постоянно будут возникать противоречия, вызванные возможностью двоякого толкования различных норм.

На национальном уровне в Российской Федерации главным документом, регулирующим вопросы таможенной стоимости, является Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Статья 23 ФЗ раскрывает основные моменты, касающиеся определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости. Статья 24 посвящена консультированию по вопросам таможенной стоимости.

Постановление Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» устанавливает порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации, в том числе особенности применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» утверждает формы декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) на товары, вывозимые из Российской Федерации, а также порядок декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.

1.5. Система определения таможенной стоимости товаров

Согласно ст. 38 ТК ЕАЭС система определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию, основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. Определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, основывается на принципах и общих правилах, установленных ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г., а также на документах по таможенной стоимости товаров, разработанных Техническим комитетом по таможенной оценке Всемирной таможенной организации.

Таможенная стоимость используется для целей:

- обложения товара таможенными платежами;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;

- применения иных мер государственного регулирования, связанных со стоимостью товаров, отличных от таможенно-тарифного регулирования, в том числе осуществления валютного контроля.

Определение таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с ТК ЕАЭС осуществляется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Однако в случаях, когда таможенные пошлины и налоги исчисляются таможенным органом – определяется таможенным органом по методам, установленным ст.ст.39-45 ТК ЕАЭС:

Таможенные пошлины, налоги исчисляются таможенным органом:

1) по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров в случае выявления неверного исчисления таможенных пошлин, налогов;

2) при исчислении таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате;

3) при исчислении специальных защитных пошлин таможенным органом, а также в случаях, когда в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, в установленный срок, не подана декларация на товары;

4) если нарушен срок подачи декларации в отношении последнего компонента или если срок действия предварительного решения был закончен;

5) при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, когда обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению лицами, резидентами (участниками, субъекта) портовой СЭЗ или логистической СЭЗ, заключившей договор об оказании услуг, с момента ввоза таких товаров на территорию портовой СЭЗ или логистической СЭЗ;

6) при помещении товаров под специальную таможенную процедуру, когда обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению;

8) по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товара, при необходимости уплаты специальных защитных пошлин;

9) по результатам проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений;

10) при наступлении обстоятельств, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению, в отношении товаров, таможенное декларирование которых при их помещении под таможенную процедуру осуществлялось с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов;

11) в иных случаях, когда таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в связи с обстоятельствами, наступившими после выпуска товаров, и в отношении товаров таможенные пошлины, налоги не были исчислены плательщиком.

Таможенный орган, в котором осуществляется таможенное декларирование ввозимого товара, осуществляет контроль за правильностью определе-

ния декларантом таможенной стоимости (гл. 5 ТК ЕАЭС), включая правильность применения выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости и возможность его применения, а также полноту (комплектность) предоставленных декларантом документов (обязательных и дополнительных) и их соответствие установленным требованиям.

Для заявления таможенной стоимости ввозимых товаров применяются формы декларации таможенной стоимости: ДТС-1 и ДТС-2. Решением Коллегии ЕЭК от 16 октября 2018 г. № 160 утверждены формы декларации таможенной стоимости ДТС-1 и ДТС-2 и инструкция о порядке заполнения декларации таможенной стоимости.

Заявленные декларантом таможенная стоимость и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой, объективной и документально подтвержденной информации. При отсутствии такой информации таможенные органы вправе использовать имеющиеся у них сведения (ценовая информация по аналогичным товарам, содержащаяся в каталогах независимых торговых фирм) с соответствующей корректировкой.

Таможенная стоимость является расчетной базой для начисления адвалорных таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акцизов, сборов за таможенное оформление).

Определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Процедуры определения таможенной стоимости товаров должны быть общеприменимыми, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров, в том числе от происхождения товаров, вида товаров, участников сделки и других факторов.

Процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должны использоваться в целях борьбы с демпингом.

В случае если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации таможенным органом декларации на товары в соответствии с условиями сделки, в соответствии с которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза, отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной таможенной стоимости товаров. В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений (далее – предварительная величина таможенной стоимости товаров), а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, включающий в себя в том числе случаи отложенного определения таможенной стоимости товаров, особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров, особенности заявления сведений о предварительной величине таможенной стоимости товаров, порядок и сроки заявления точной величины таможенной стоимости товаров, особенности контроля таможенной стоимости товаров, определяется Решением Коллегии ЕЭК от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров» и законодательством государств-членов.

Уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров, производится не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров.

В зависимости от выбранного метода определения таможенной стоимости декларант предоставляет одновременно с декларацией на товары декларацию таможенной стоимости и документы, ее подтверждающие, в таможенный орган.

Декларация таможенной стоимости заполняется в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в следующих случаях:

- если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги, имеется взаимосвязь между продавцом и покупателем товаров в значении, указанном в ст. 37 ТК ЕАЭС, и таможенная стоимость товаров определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);

- если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 ст. 40 ТК ЕАЭС;

- если применяется процедура отложенного определения таможенной стоимости товаров;

- если вносятся изменения (дополнения) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, за исключением внесения изменений (дополнений) в указанные сведения в связи с выявлением исключительно технических ошибок (опечаток, арифметических ошибок, в том числе из-за неправильного применения курса валюты);

- по требованию таможенного органа, если при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров в соответствии с пунктом 4 ст. 325 ТК ЕАЭС таможенным органом запрошены коммерческие, бухгалтерские документы, иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения; по инициативе декларанта.

Таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру та-

моженного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру.

Предварительное решение о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров в Российскую Федерацию принимается в соответствии со ст. 25 289-ФЗ.

1.6. Порядок применения методов таможенной стоимости

ТК ЕАЭС предусмотрено шесть методов определения таможенной стоимости:

- 1) ст. 39 – Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- 2) ст. 41 – Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- 3) ст. 42 – Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- 4) ст. 43 – Метод вычитания (метод 4);
- 5) ст. 44 – Метод сложения (метод 5);
- 6) ст. 45 – Резервный метод (метод 6).

Основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами в значении, определенном ст. 39 ТК ЕАЭС.

В случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется в соответствии со ст. 41 и 42 ТК ЕАЭС, применяемыми последовательно. При этом могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, соответствующей ст. 41 и 42 ТК ЕАЭС. В процессе консультаций таможенный орган и декларант могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государств-членов о коммерческой тайне.

Консультации проводятся в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС о таможенном регулировании.

При невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии со ст. 41 и 42 ТК ЕАЭС в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров может использоваться либо цена, по которой оцениваемые идентичные или однородные товары были проданы на таможенной территории Союза, в соответствии со ст. 43 ТК ЕАЭС, либо расчетная стоимость товаров в соответствии со ст. 44 ТК ЕАЭС. Декларант имеет право выбрать очередность применения указанных статей при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если для определения таможенной стоимости ввозимых товаров невозможно применить ст. 39, 41–44 ТК ЕАЭС, определение таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии со ст. 45 ТК ЕАЭС.

1.7. Роль ИНКОТЕРМС при определении таможенной стоимости товаров

Важным моментом при контроле таможенной стоимости является соблюдение базисных условий поставки ИНКОТЕРМС. ИНКОТЕРМС (от *англ.* – Incoterms – International Commercial Terms) – международные правила толкования торговых терминов. Разработаны Международной торговой палатой (МТП) – неправительственной организацией деловых кругов, созданной в 1919 г., объединяющей в настоящее время тысячи национальных торгово-промышленных палат (в частности, членом МТП является Торгово-промышленная палата РФ), а также отдельных коммерческих ассоциаций и объединений (штаб-квартира МТП – г. Париж, Франция). Имеется несколько редакций ИНКОТЕРМС, первая была принята МТП в 1936 г., а последняя в ноябре 2009 г. (Публикация № 560) – применяется с 1 января 2010 г. Между этими двумя публикациями ИНКОТЕРМС пересматривались и дополнялись несколько раз. Так, известны публикации 1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000 гг. В 2020 г. вступили в силу ИНКОТЕРМС-2020.

Торговые термины, о толковании которых идет речь в ИНКОТЕРМС, представляют собой не что иное, как различные типы основных или, иначе, базисных условий договоров купли-продажи (поставки), в которых фиксируются вопросы, связанные с моментом исполнения продавцом обязанностей по договору, переходом с продавца на покупателя риска случайной гибели (повреждения) товара и др. Основные типы базисных условий давно используются в международной торговой практике под общепринятыми названиями – EXW, FOB, CFR, CIF и др.

Такие наименования представляют собой сокращенные варианты английских словосочетаний: FOB – Free on Board («свободно на борту судна»); CIF – Cost, Insurance and Freight («стоимость, страхование и фрахт»); CFR – Cost and Freight («стоимость и фрахт»); FAS – Free Alongside Ship («свободно вдоль борта судна») и т.д.

ИНКОТЕРМС не являются международным договором. Но в случае ссылки на базис поставки ИНКОТЕРМС в договоре различные органы государства, прежде всего таможенные, а также государственные суды, рассматривающие внешнеэкономические споры, обязаны учитывать положения ИНКОТЕРМС. В некоторых странах ИНКОТЕРМС имеет силу закона, и особенно важно это при заключении договоров на поставку с резидентами этих стран в части определения применимого права к сделке. К примеру, при заключении контракта на поставку товара между российской и украинской компанией при определении применимого права – право Украины ИНКО-

ТЕРМС подлежит обязательному применению даже в случае, когда это специально не оговорено в контракте. Поэтому, заключив сделку с партнерами из данных стран и не желая руководствоваться ИНКОТЕРМС, следует специально оговорить данное обстоятельство. В нашей стране ИНКОТЕРМС носит рекомендательный характер, а юридическую силу носят только положения контракта, имеющие ссылку на ИКОТЕРМС. Но если в контракте сделана ссылка на базис поставки по ИНКОТЕРМС, но другие пункты контракта противоречат используемым условиям поставки согласно ИНКОТЕРМС, то применяться должны соответствующие пункты контракта, а не ИНКОТЕРМС: считается, что стороны установили определенные изъятия из ИНКОТЕРМС в толковании отдельных базисов поставки.

При выборе того или иного базиса поставки необходимо строго придерживаться терминологии ИНКОТЕРМС. Лучше конкретный термин указывать на английском языке (как в ИНКОТЕРМС). Применяя тот или иной термин, необходимо указывать конкретный географический пункт (а иногда и точное место, как, например, в случае поставки при базисе ExWorks), в котором продавец считается исполнившим свои обязательства по транспортировке груза, несению риска случайной гибели или порчи товара и т.д.

При заключении внешнеэкономического контракта участник ВЭД должен четко определять детали базисного условия поставки. То есть, прежде чем указать в контракте базис поставки, например FOB, важно тщательно изучить обычаи порта, указанного в базисе, договор фрахтования с целью точного распределения расходов между покупателем и продавцом.

При внешнеэкономической сделке базисные условия поставок ИНКОТЕРМС указывают во внешнеторговом контракте, а также в счете-фактуре (счете-проформе, инвойсе) и международной товарно-транспортной накладной (СМР). Условия поставки товара определяют обязанности сторон, связанные с транспортировкой, страхованием и таможенными операциями с товарами как в части их организации, так и в части оплаты данных расходов. В прайс-листах цена обычно указывается исходя из определенного условия поставки ИНКОТЕРМС, или на выбор покупателя предлагаются несколько вариантов условий поставки и, следовательно, несколько вариантов цен. В зависимости от базиса поставки фактурная цена может включать расходы по перевозке товара, погрузочно-разгрузочные расходы, страхование, пошлины и иные сборы. Поэтому при формировании цен, исполнении контракта и определении расходов, которые несет экспортер (и которые признаются для целей налогообложения прибыли как экономически обоснованные), необходимо учитывать обязанности, возлагаемые на экспортера (поставщика), исходя из согласованных сторонами условий поставки, прописанных в контракте. Рассмотрим отличия ИНКОТЕРМС редакции 2010 г. от ИНКОТЕРМС редакции 2000 г. Основное связывается с отказом разработчиков от редко применимых в торговом обороте терминов DAF (поставка на границе), DES (поставка с судна), DEQ (поставка с причала) и DDU (поставка без оплаты пошлин). Взамен деловое сообщество получило два новых термина: DAT (поставка на терминале) и DAP (поставка в месте назначения).

В редакции 2010 г. 11 базисных терминов систематизированы по двум группам. Первая группа терминов подлежит применению при использовании для перевозки товара любого вида или видов транспорта и включает: EXW (франко-завод), FCA (франко-перевозчик), CPT (перевозка оплачена до), CIP (перевозка и страхование оплачены до), DAT (поставка на терминале), DAP (поставка в месте назначения), DDP (поставка с оплатой пошлин). Вторая группа торговых терминов привязана к морскому и внутреннему водному транспорту и состоит из таких терминов, как FAS (свободно вдоль борта судна), FOB (свободно на борту), CFR (стоимость и фрахт), CIF (стоимость, страхование и фрахт).

Следует отметить, что из текста ИНКОТЕРМС 2010 явствует, что они могут использоваться коммерсантами при совершении как международных сделок, так и сделок, не предполагающих пересечение товара через границу и составление таможенных документов.

Резюмируя вышеизложенное, сделаем вывод:

- 1) исчезли 4 условия поставки (DAF, DES, DEQ и DDU);
- 2) введены 2 новых условия поставки:
 - DAP – доставлено до места (Delivered at Place);
 - DAT – доставлено на терминал (Delivered at Terminal);
- 3) созданы 2 группы условий поставки (ИНКОТЕРМС 2000 имел 4 группы):
 - правила для любого вида транспорта;
 - правила для морских и речных перевозок;
- 4) правила работают как для международных, так и для внутренних поставок;
- 5) введены ссылки на использование электронных записей в случае согласия сторон или когда это общепринято;
- 6) пересмотрено страховое покрытие с учетом правок, внесенных Институтом лондонских страховщиков (Institute Cargo Clauses);
- 7) четко указана ответственность за уплату хранения на терминале.

В России ИНКОТЕРМС рассматриваются в качестве неофициальной кодификации, не имеющей самостоятельной юридической силы. Юридическое значение имеют лишь положения контракта, содержащего ссылку на ИНКОТЕРМС.

Особое внимание необходимо обратить на момент перехода права собственности на импортируемые товары, т.е. распределение транспортных расходов, страхование, наличие агента (посредника) и других, между продавцом и покупателем. Несоблюдение условий поставки может привести как к занижению, так и к завышению таможенной стоимости. На основании конкретного условия ИНКОТЕРМС определенной поставки уполномоченное должностное лицо таможенного органа четко понимает, какие дополнительные документы могут быть запрошены при контроле таможенной стоимости. Также ИНКОТЕРМС применяется для расчета статистической стоимости.

ИНКОТЕРМС не является единственным документом, содержащим толкование базисов поставки. Например, действует Единообразный торговый

кодекс США – ЕТК, содержащий специальный раздел, посвященный базисам поставки, и пересмотренные американские торговые термины 1941 г. В частности, пересмотренные американские торговые термины содержат 6 различных вариантов толкований термина FOB, поэтому во избежание недоразумений в контракте, заключаемом с партнером из США или предполагающем поставку в места, где существует практика применения североамериканских правил толкования базисов поставки, желательно согласовать условие о применении ИНКОТЕРМС.

В ЕТК предусмотрена возможность продажи товаров на условиях (торговых терминах) «FOB», «FAS», «CIF», «C&F», «EX SHIP» и «NO ARRIVAL, NO SALE».

Так как условие FOB в ЕТК понимается шире, чем в ИНКОТЕРМС, то и по содержанию оно включает в себя поставку, именуемую в ИНКОТЕРМС поставкой на условиях FCA (франко-перевозчик).

Согласно ст. 2-319 ЕТК, различаются следующие виды поставок на условиях FOB:

- a) FOB — место отгрузки;
- b) FOB – место назначения;
- c) FOB – судно, вагон или иное средство транспорта.

В случае применения американских правил целесообразно дополнительно «расписать» базис, акцентируя внимание на следующих ключевых моментах: распределение транспортных расходов, переход права собственности и рисков, дата и место исполнения обязательств по поставке.

Также необходимо упомянуть коммерческие термины и выражения, используемые в контрактах. Например, указывается условие поставки не просто «CIF» (стоимость, страхование, фрахт), а «с.i.f. & е.», что означает стоимость, страхование, фрахт, включая курсовую разницу, или «с.i.f. & с.» – стоимость, страхование, фрахт, включая комиссию посредника. Более подробную информацию о терминах, применяемых в коммерческих, транспортных и товаросопроводительных документах, можно посмотреть в международном справочнике толкования коммерческих, транспортных и экспедиторских терминов FIATA'S.

Выводы

Таможенная стоимость является ключевым инструментом международной торговли, обеспечивая базис для применения ставок таможенных пошлин. Применение адвалорных по способу исчисления пошлин невозможно без установления понятия таможенной стоимости. Таможенная стоимость также применяется в других сферах международной торговли и при расчете внутренних налогов.

Общие принципы оценки товаров для таможенных целей определены в Генеральном соглашении о тарифах и торговле, а именно ст. VII. В качестве основного принципа таможенной оценки предусмотрено использование цены сделки, под которой понимается цена, реально уплаченная за импортируемые

товары. В цену сделки могут включаться некоторые дополнительные расходы (например, расходы покупателя на лицензионное вознаграждение, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость упаковки и др.). Также должны соблюдаться следующие требования:

- цена сделки или реализация самой сделки не могут зависеть от каких-либо условий, влияющих на цену, кроме условий, определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара;

- экспортер и импортер не должны быть взаимозависимы;

- импортер не возвращает экспортеру прямо или косвенно часть прибыли;

- не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортеру прав пользования и распоряжения оцениваемыми товарами, за исключением ограничений трех видов:

- 1) ограничений, предусмотренных законодательством государства-импортера;

- 2) ограничений того региона, в котором товары могут быть перепроданы;

- 3) ограничений, не влияющих существенно на контрактную цену.

Согласно ТК ЕАЭС система определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию, основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике.

Таможенная стоимость является расчетной базой для начисления адвалорных таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акцизов, сборов за таможенное оформление).

Определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

ТК ЕАЭС предусмотрено шесть методов определения таможенной стоимости. Основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами

Важным моментом при контроле таможенной стоимости является соблюдение базисных условий поставки ИНКОТЕРМС. Особое внимание необходимо обратить на момент перехода права собственности на импортируемые товары, т.е. распределение транспортных расходов, страхование, наличие агента (посредника) и других, между продавцом и покупателем.

Вопросы для самопроверки

1. Какой способ исчисления таможенной пошлины в качестве базиса предусматривает использование таможенной стоимости?
2. Зависит ли размер платежа, исчисляемого по комбинированной ставке пошлины, от таможенной стоимости?
3. Для каких стран важно иметь предсказуемые единообразные правила определения таможенной стоимости?
4. Как влияет таможенная стоимость на определение происхождения товаров?
5. Верно ли утверждение, что «ГАТТ установило четкие принципы определения таможенной стоимости»? Обоснуйте свой ответ.
6. Какая универсальная международная конвенция рассматривает вопросы определения таможенной стоимости?
7. Как зависит таможенная стоимость от условий поставки ИНКО-ТЕРМС?
8. Назовите основной принцип определения таможенной стоимости в международной торговле согласно Кодексу таможенной оценки ГАТТ.
9. Перечислите требования, которые должны быть соблюдены при применении принципов Кодекса таможенной стоимости ГАТТ.
10. Каким правовым актом закреплены понятие таможенной стоимости и методы ее определения на территории стран ЕАЭС?
11. Для каких целей используется таможенная стоимость на территории стран ЕАЭС?
12. Кто определяет таможенную стоимость и в каких случаях?
13. Сколько методов определения таможенной стоимости применяется на территории стран ЕАЭС?
14. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости?

Практикум

Мини-ситуация 1.1

Фирма А (Россия) осуществила бесплатную поставку фирме Б (Польша) материала для пошива ввозимых текстильных изделий. Продавец фирма Б, изготовив партию текстильных изделий, продает их фирме А и выставляет счет на сумму 20 000 долл.

Определите структуру таможенной стоимости ввозимого товара. Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 1.2

Какая цена из приведенного документа должна рассматриваться как таможенная стоимость?

1.7. Роль ИНКОТЕРМС при определении таможенной стоимости товаров

XYZ Inc,

COMMERCIAL INVOICE

Sold to
PURCHASER : ACME Electronics
Importing Country

INVOICE NO : 46
DATE : May, 2---
ORDER NO : 73
ORDER RECEIVED : April, 2---

INVOICE TERMS : CIF
SHIPPED BY : M.V. ASIA Voy.7S

COUNTRY OF ORIGIN : Exporting
Country

ITEM NO.	QTY	DESCRIPTION	c.u. UNIT PRICE	AMOUNT c.u.
12	10	Colour televisions Model B455	1,000	10,000.00
		Credit for 2 faulty sets on invoice No.45		2,000.00
Total				8,000.00

OVERSEAS FREIGHT: 250 c.u. included
MARINE INSURANCE: 500 c.u. included

Мини-ситуация 1.3

Какая цена из приведенного документа должна рассматриваться как таможенная стоимость?

COMMERCIAL INVOICE

Inv : NO. FD-2677
Date : 02-11-2---

Sold to :
SCALEX SA
IMPORTING COUNTRY

Shipped per : HANJIN NEW SKY
to Importing Country

from : Exporting Country
sailing on/about : 30-11-2---

Marks & Nos	Quantity & Description of Goods	Unit Price	Amount
SCALEX IMPORTING COUNTRY C/NO. 1-200 MADE IN EXPORTING COUNTRY	1200 PCS ELECTRONIC SCALES	US\$ 12.50	FOB EXPORTING COUNTRY US\$ 15,000.00
	XRB 802 WHITE TRAY	DISCOUNT 10 %	US\$ 1,500.00
TOTAL : 1200 PCS			US\$ 13,500.00

Say total U.S. DOLLARS THIRTEEN THOUSAND FIVE HUNDRED ONLY
Terms of payments: By L/C NO. CIBI3251643

For and behalf of
GLISTER INSTRUMENTS LTD.

X X X
.....
Authorised signature(s)

Мини-ситуация 1.4

Из каких компонентов будет состоять таможенная стоимость товаров при различных условиях поставки?

1. FAS – Афины (Греция)

Маршрут: Афины – Севастополь – морской транспорт.

Севастополь – Кострома – ж/д транспорт.

2. FCA - Кёльн (Германия)

Маршрут: Кёльн – Москва – автотранспорт.

Москва – Барнаул – ж/д транспорт.

3. FOB – Росток (Германия)

Маршрут: Росток – Юрмала – морской транспорт.

Юрмала – Красноярск – ж/д транспорт.

4. CFR – Выборг

Маршрут: Бильбао (Испания) – Выборг – морской транспорт.

Выборг – Улан-Удэ – автотранспорт.

5. EXW – Тбилиси (Грузия)

Маршрут: Тбилиси – Красноярск – автотранспорт.

6. CPT – Красноярск

Маршрут: Киев – Москва – авиатранспорт.

Москва – Красноярск – ж/д транспорт.

7. EXW – Ливерпуль (Великобритания)

Маршрут: Ливерпуль – Гданьск – морской транспорт.

Гданьск – Смоленск – автотранспорт.

Смоленск – Иркутск – авиатранспорт.

8. CIP – Москва

Маршрут: Неаполь (Италия) – Одесса – морской транспорт.

Одесса – Москва – ж/д транспорт.

Москва – Северобайкальск – ж/д транспорт.

9. DAP – переход на границе Молдовы и Румынии

Маршрут: Бухарест – Кишинев – автотранспорт.

Кишинев – Барнаул – авиатранспорт.

Для выполнения задания на горизонтальной оси обозначить схему движения груза между географическими пунктами и дать краткое обоснование величины таможенной стоимости.

Мини-ситуация 1.5

Распределите издержки между сторонами сделки при выполнении операций на разных условиях поставки товара.

Для выполнения задания использовать следующие обозначения:

Э – экспортер, И – импортер.

1.7. Роль ИНКОТЕРМС при определении таможенной стоимости товаров

Вид операции	EXW	FCA	FAS	FOB	CFR	CPT	CIP	CIF	DAT	DAP	DDP
Упаковка											
Погрузка на транспортное средство											
Доставка до основного перевозчика											
Экспортные формальности											
Страхование основной перевозки											
Погрузка на основной транспорт											
Оплата основного транспорта											
Выгрузка											
Импортные формальности											
Доставка от основного транспорта											
Выгрузка на склад предприятия											

Мини-ситуация 1.6

Импортёр из России компания «Альфа» осуществила бесплатную поставку в Польшу компании «Бета» 4 швейных машинки для изготовления 4000 рубашек. Продавец компания «Бета», изготовив блузки, продает их покупателю компании «Альфа». Согласно договору между «Альфа» и «Бета» должно быть осуществлено 4 поставки блузок в течение 2 лет равными партиями на сумму 80 000 долл. Выставлен счет за первую поставку на сумму 20 000 долл. Стоимость 1 шт. швейной машинки составляет 15 000 долл. Срок ее эксплуатации по техническому паспорту – 6 лет. На момент поставки швейных машин все 4 были в эксплуатации 4 года. После выполнения заказа (изготовление 4000 блузок) эксплуатация машин заканчивается.

Определите структуру таможенной стоимости ввозимого товара. Обоснуйте свое решение.

Контрольный тест

1. Для каких видов пошлин важно установить таможенную стоимость?

а) специфических

- b) адвалорных
- c) сезонных
- d) конвекционных

2. В каких целях не применяются правила определения таможенной стоимости?

- a) определения НДС
- b) определения происхождения товаров
- c) применения запретов и ограничений
- d) расчета акцизов

3. Общие принципы для оценки товаров в таможенных целях определены в:

- a) ГАТТ
- b) Киотской Конвенции
- c) Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования

товаров

- d) Договоре о ЕАЭС

4. Брюссельская конвенция о таможенной стоимости установила, что таможенная стоимость – это:

- a) цена, указанная экспортером в товаросопроводительных документах
- b) цена аналогичного товара на мировом рынке
- c) конечная цена продаваемого товара
- d) нормальная цена, по которой товар может быть продан в стране назначения в момент приема таможенной декларации

5. Брюссельскую конвенцию о таможенной стоимости не подписали:

- a) США
- b) Канада
- c) Германия
- d) Россия

- b) Канада
- c) Германия

- d) Россия

6. Соглашение о применении статьи VII ГАТТ было принято в рамках _____ раунда переговоров:

- a) Торкийского
- b) Женевского
- c) Токийского
- d) Уругвайского

7. Основным принципом таможенной оценки согласно Кодексу о таможенной стоимости ГАТТ является:

- a) цена сделки
- b) нормальная цена
- c) цена, указанная в контракте
- d) экспортная стоимость

8. Какие из ограничений не препятствуют определению таможенной стоимости в соответствии с Кодексом о таможенной стоимости?

- a) предусмотренные законодательством государства-импортера
- b) того региона, в котором товары могут быть перепроданы
- c) не влияющие существенно на контрактную цену

d) предусмотренные законодательством государства-экспортера

9. Таможенная стоимость на территории стран ЕАЭС не используется для целей:

- a) обложения товара таможенными платежами
- b) внешнеэкономической и таможенной статистики
- c) осуществления валютного контроля
- d) применения запретов и ограничений

10. Таможенная стоимость является расчетной базой для начисления _____ таможенных платежей:

- a) адвалорных
- b) специфических
- c) комбинированных
- d) сезонных

11. Процедуры определения таможенной стоимости товаров на территории стран ЕАЭС должны быть:

- a) универсальными
- b) общеприменимыми
- c) альтернативными
- d) расчётными

12. ТК ЕАЭС предусмотрено _____ методов определения таможенной стоимости.

- a) четыре
- b) пять
- c) шесть
- d) десять

13. Декларант имеет право выбрать очередность применения расчетных методов определения таможенной стоимости.

- a) да
- b) нет
- c) по решению таможенного органа
- d) для определенных товаров

14. Международные правила толкования торговых терминов разработаны:

- a) Всемирной торговой организацией
- b) Всемирной таможенной организацией
- c) Международной торговой палатой
- d) Организацией объединенных наций

15. В России ИНКОТЕРМС рассматриваются в качестве:

- a) условия совершения внешнеэкономической сделки
- b) имеющих самостоятельную юридическую силу
- c) обязательного элемента контракта
- d) неофициальной кодификации

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.

2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (15 декабря 1950, г. Брюссель).

3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).

4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).

5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости,

утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).

10. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

12. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

13. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учебное пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб.: 2015. – URL: // http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А. В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alt.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.

7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине «Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности»: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.

8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.

9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб.: 2017. – URL: // http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>

11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2012. – 731 с.

12. Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.

13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС № 720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.

14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. –184 с.

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.

16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-incoterms-2010/>

Приложение А

Термины ИНКОТЕРМС 2010

Термины включаются в договоры купли-продажи товаров по всему миру, определяют правила и дают руководство к действию для импортёров, экспортёров, юристов, перевозчиков, страховщиков и студентов, изучающих международную торговлю.

ПРАВИЛА ДЛЯ ЛЮБОГО ВИДА ИЛИ ВИДОВ ТРАНСПОРТА

EXW Ex Works / Франко завод

"Ex Works / Франко завод" означает, что продавец осуществляет поставку, когда он предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях или в ином согласованном месте (т.е. на предприятии, складе и т.д.). Продавцу необязательно осуществлять погрузку товара на какое-либо транспортное средство, он также не обязан выполнять формальности, необходимые для вывоза, если таковые применяются.

FCA Free Carrier / Франко перевозчик

"Free Carrier / Франко перевозчик" означает, что продавец осуществляет передачу товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем, в своих помещениях или в ином обусловленном месте. Сторонам

настоятельно рекомендуется наиболее чётко определить пункт в поименованном месте поставки, так как риск переходит на покупателя в этом пункте.

CPT Carriage Paid to / Перевозка оплачена до

"Carriage Paid to / Перевозка оплачена до" означает, что продавец передаёт товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения.

CIP Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до

"Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до" означает, что продавец передаёт товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения. Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки.

DAT Delivered at Terminal / Поставка на терминале

"Delivered at Terminal / Поставка на терминале" означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар, разгруженный с прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в согласованном терминале в поименованном порту или в месте назначения. «Терминал» включает любое место, закрытое или нет, такое как причал, склад, контейнерный двор или автомобильный, железнодорожный или авиа кargo терминал. Продавец несёт все риски, связанные с доставкой товара и его разгрузкой на терминале в поименованном порту или в месте назначения.

DAP Delivered at Place / Поставка в месте назначения

"Delivered at Place / Поставка в месте назначения" означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несёт все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

DDP Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин

"Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин" означает, что продавец осуществляет поставку, когда в распоряжение покупателя предоставлен товар, очищенный от таможенных пошлин, необходимых для ввоза, на прибывшем транспортном средстве, готовым для разгрузки в поименованном месте назначения. Продавец несёт все расходы и риски, связанные с доставкой товара в место назначения, и обязан выполнить таможенные формальности, необходимые не только для вывоза, но и для ввоза, уплатить любые сборы, взимаемые при вывозе и ввозе, и выполнить все таможенные формальности.

ПРАВИЛА ДЛЯ МОРСКОГО И ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

FAS Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна

"Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна" означает, что продавец считается выполнившим своё обязательство по поставке, когда товар размещён вдоль борта номинированного покупателем судна (т.е. на причале или на барже) в согласованном порту отгрузки. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар расположен вдоль борта судна, и с этого момента покупатель несёт все расходы.

FOB Free on Board / Свободно на борту

"Free on Board / Свободно на борту" означает, что продавец поставяет товар на борт судна, номинированного покупателем, в поименованном порту отгрузки, или обеспечивает предоставление поставленного таким образом товара. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна, и с этого момента покупатель несёт все расходы.

CFR Cost and Freight / Стоимость и фрахт

"Cost and Freight / Стоимость и фрахт" означает, что продавец поставяет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения.

CIF Cost Insurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт

"Cost Insurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт" означает, что продавец поставяет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения. Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки.

Приложение Б

Термины ИНКОТЕРМС 2020

Конструктивно Incoterms 2020 выглядят так же, как и в предыдущей версии: одиннадцать трехбуквенных сокращений начиная от «EXW» (Ex-Works) до «DDP» (Delivered Duty Paid), которые по-прежнему делятся на 2 категории в зависимости от вида транспорта:

I ПРАВИЛА ИНКОТЕРМС 2020 ДЛЯ ЛЮБОГО ВИДА ИЛИ ВИ- ДОВ ТРАНСПОРТА	II ПРАВИЛА ИНКОТЕРМС 2020 ДЛЯ МОРСКОГО И ВНУТРЕН- НЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА
<p>EXW – «Ex Works / Франко завод»</p> <p>FCA – «Free Carrier / Франко перевозчик»</p> <p>CPT – «Carriage Paid to / Перевозка оплачена до»</p> <p>CIP – «Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до»</p> <p>DPU – «Delivered Named Place Unloaded / Поставка на место выгрузки»</p> <p>DAP – «Delivered at Place / Поставка в месте назначения»</p> <p>DDP – «Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин»</p>	<p>FAS – «Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна»</p> <p>FOB – «Free on Board / Свободно на борту»</p> <p>CFR – «Cost and Freight / Стоимость и фрахт»</p> <p>CIF – «Cost Insurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт»</p>

В Инкотермс 2020 можно выделить четыре группы правил базисных условий поставок товара (E, F, C и D). В основу этой классификации положены два принципа: определение обязанностей сторон по отношению к перевозке поставляемого товара и увеличение обязанностей продавца от минимальных к максимальным. Группа E — условие поставки EXW, согласно которому продавец только предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях; далее идет группа F — условия поставки FCA, FAS и FOB, в соответствии с которой продавец обязан передать товар указанному покупателем перевозчику; затем группа C — условия поставки CFR, CIF, CPT и CIP, в соответствии с которыми продавец обязан заключить договор перевозки, но не принимая на себя риск утраты или повреждения товара или дополнительные затраты вследствие событий, произошедших после отгрузки и отправки; и наконец, группа D — условия поставки DAP, DPU и DDP, при которых продавец должен нести все расходы и риски, необходимые для доставки товара до пункта назначения.

Расшифровка и перевод правил Инкотермс 2020

Группа E (отгрузка)

Условия поставки EXW Инкотермс 2020: расшифровывается «Ex Works» named place, переводится «Франко завод» указанное название места. Продавец обязан: предоставить готовый к отгрузке товар. Покупатель обязан: выполнить экспортное, импортное таможенное оформление и доставить товар. Риски переходят в момент передачи товара на складе продавца.

Основное отличие – базис поставки EXW возлагает на продавца минимальные обязанности.

Группа F (основная перевозка оплачена покупателем)

Условия поставки FCA Инкотермс 2020: расшифровывается «Free Carrier» named place, переводится «Франко перевозчик» указанное название места.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление и отгрузить товар перевозчику назначенному покупателем.

Покупатель обязан: доставить товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в момент передачи продавцом товара перевозчику.

Условия поставки FAS Инкотермс 2020: расшифровывается «Free Alongside Ship» named port of shipment, переводится «Свободно вдоль борта судна» указанный порт отгрузки.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление и разместить товар в порту отгрузки вдоль борта судна, указанного покупателем.

Покупатель обязан: погрузить товар на судно и доставить в порт разгрузки, а также выполнить импортное таможенное оформление.

Риски переходят в порту в момент размещения товара вдоль борта судна.

Условия поставки FOB Инкотермс 2020: расшифровывается «Free On Board» named port of shipment, переводится «Свободно на борту» указанный порт отгрузки.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, доставить товар в порт отгрузки и погрузить на борт судна указанного покупателем.

Покупатель обязан: доставить товар в порт разгрузки, а также выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят на борту судна с момента полной погрузки.

Группа C (основная перевозка оплачена продавцом)

Условия поставки CFR Инкотермс 2020: расшифровывается «Cost and Freight» named port of destination, переводится «Стоимость и фрахт» указанный порт назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, погрузить товар на борт судна и доставить в порт разгрузки.

Покупатель обязан: разгрузить и принять товар в порту разгрузки, а также выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят на борту судна с момента полной погрузки.

Условия поставки CIF Инкотермс 2020: расшифровывается «Cost, Insurance and Freight» named port of destination, переводится «Стоимость, страхование и фрахт» указанный порт назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, застраховать, погрузить товар на борта судна и доставить в порт разгрузки.

Покупатель обязан: разгрузить и принять товар в порту разгрузки, а также выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят на борту судна с момента полной погрузки.

Условия поставки CIP Инкотермс 2020: расшифровывается «Carriage and Insurance Paid to» named place of destination, переводится «Фрахт/перевозка и страхование оплачены до» указанное название места назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, застраховать и доставить товар в согласованное место назначения.

Покупатель обязан: разгрузить товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в момент передачи продавцом товара перевозчику.

Условия поставки CPT Инкотермс 2020: расшифровывается «Carriage Paid To» named place of destination, переводится «Фрахт/перевозка оплачены до» указанное название места назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление и доставить товар в согласованное место назначения.

Покупатель обязан: разгрузить товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в момент передачи продавцом товара перевозчику.

Группа D (доставка)

Условия поставки DAP Инкотермс 2020: расшифровывается «Delivered At Point» named point of destination, переводится «Поставка в пункте» указанное название места назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление и доставить товар до согласованного пункта назначения. Покупатель обязан: разгрузить товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в пункте назначения.

Условия поставки DPU Инкотермс 2020: расшифровывается «Delivered Named Place Unloaded» named place of destination, переводится «Поставка на место выгрузки» указанное название места назначения. Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, доставить товар до места назначения и выгрузить его. Покупатель обязан: принять товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в месте назначения после полной выгрузки.

Условия поставки DDP Инкотермс 2020: расшифровывается «Delivered Duty Paid» named place of destination, переводится «Поставка с оплатой пошлины» указанное название места назначения.

Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, доставить товар до согласованного места назначения и выполнить импортное таможенное оформление с уплатой пошлин.

Покупатель обязан: разгрузить и принять товар. Риски переходят в месте назначения. Основное отличие – базис поставки DDP возлагает на продавца максимальные обязанности.

ГЛАВА 2. МЕТОД ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ

2.1. Основная характеристика метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и дополненная в соответствии с положениями ст. 40 ТК ЕАЭС, при выполнении следующих условий:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

– ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

– существенно не влияют на стоимость товаров;

– установлены актами органов Союза или законодательством государств-членов;

2) продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

В случае если хотя бы одно из условий, указанных выше, не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государств-членов.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, опре-

деляется в том же соотношении (пропорции), в котором соотносятся количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

Продажа товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС означает, что товары являются предметом купли-продажи в соответствии с внешнеэкономическим договором (контрактом) (далее – сделка купли-продажи).

При определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами необходимо исходить из того, что под сделкой понимается совокупность различных сделок, осуществляемых в соответствии с такими видами договоров (соглашений), как внешнеэкономический договор (контракт), в соответствии с которым товары продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, договор международной перевозки (транспортировки) товаров, лицензионный договор и др. Таким образом, в стоимость сделки должны включаться соответствующие стоимостные показатели по каждому из договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС, т.е. как непосредственно по сделке купли-продажи (цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары), так и по иным договорам, расходы по которым включаются в таможенную стоимость товаров (например, расходы по перевозке (транспортировке) товаров, расходы на страхование, лицензионные платежи и пр.).

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платеж может быть произведен не только посредством перевода денежных средств, но и путем расчетов по аккредитиву или расчетов с использованием финансовых инструментов (акция, облигация, чек, простой или переводной вексель, ордер, варрант, сертификат и др.). При заключении сделок взаимосвязанными лицами расчеты между продавцом и покупателем также могут осуществляться без фактического перечисления денежных средств, что подтверждается бухгалтерскими документами.

При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государства – члена Союза. Указанные платежи могут осуществляться не только прямо, т.е. непосредственно продавцу, но и косвенно, т.е. третьему лицу в пользу продавца, например, путем погашения, полностью или частично, задолженности продавца.

Расходы, обусловленные действиями, предпринятыми покупателем за свой счет, за исключением расходов, которые в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС подлежат дополнительному начислению к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не рассматриваются в качестве косвенных платежей даже в случае, когда эти действия были предприняты в интересах продавца, и не добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

Пример 1. Покупатель А приобретает у продавца В в стране вывоза Э оборудование за 30 000 денежных единиц. Для того чтобы убедиться в том,

что оборудование соответствует техническим требованиям, указанным в договоре купли-продажи, покупатель А после приобретения оборудования поручает провести его экспертизу (испытание) эксперту Т, находящемуся в стране вывоза Э и не являющемуся взаимосвязанным с продавцом В лицом, и уплачивает ему за это 500 денежных единиц. В данном случае экспертиза (испытание) оборудования не является условием договора купли-продажи, не изменяет состояния оборудования и не рассматривается как часть процесса производства оборудования.

Платеж за экспертизу (испытание) оборудования, произведенный покупателем А эксперту Т, не является платежом, осуществленным прямо или косвенно продавцу В, поскольку, как следует из приведенных выше условий, эксперт Т не взаимосвязан с продавцом В. Таким образом, расходы покупателя А на проведение экспертизы (испытания) оборудования не являются частью цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате. Кроме того, такие расходы покупателя А не относятся к расходам, которые в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС подлежат добавлению к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате. В рассматриваемом случае при определении таможенной стоимости оборудования по методу 1 расходы покупателя А на проведение экспертизы (испытания) не включаются в таможенную стоимость оборудования.

В коммерческой практике покупателем после покупки товаров, но перед их ввозом на таможенную территорию ЕАЭС могут быть предприняты различные действия. К таким действиям покупателя в отношении ввозимых товаров могут быть отнесены действия, предпринятые с целью продвижения товаров на внутреннем рынке ЕАЭС (например, маркетинг ввозимых товаров, реклама товаров и товарного знака или торговой марки, под которыми предполагается осуществлять продажу товаров, подготовка демонстрационных залов, предназначенных для показа ввозимых товаров, проверка товаров (тестирование, испытание, контроль качества) и пр.).

Пример 2. Организация А заключает долгосрочный договор купли-продажи нового вида электроприборов с иностранным производителем С. Согласно условиям договора купли-продажи электроприборы будут продаваться на таможенной территории ЕАЭС под торговой маркой производителя С. Организация А направляет иностранному производителю С заказ на первоначальную поставку электроприборов и до их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС проводит рекламу ввозимых товаров. Эта рекламная кампания осуществляется организацией А по собственной инициативе и без согласования и участия в ней производителя С. Организация А также несет все расходы, связанные с ее проведением на таможенной территории ЕАЭС.

В данном случае расходы организации А на рекламную кампанию не связаны с установлением производителем С цены на товары и не относятся к расходам, которые в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС подлежат включению в таможенную стоимость товаров.

Если действия покупателя, предпринятые с целью продвижения товаров на внутреннем рынке ЕАЭС, осуществлены по требованию продавца и

продавец определяет условия их осуществления, что является условием продажи ввозимых товаров и, как следствие, влияет на установление продавцом цены на товары, то в этом случае расходы на такие действия покупателя должны быть включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. В этих целях при определении таможенной стоимости ввозимых товаров необходимо сделать поправку к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, независимо от того, прямо или косвенно оплачены такие расходы.

В качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, в отношении которых на дату регистрации таможенным органом декларации на товары цена не была фактически уплачена, используется цена, подлежащая уплате за эти товары в соответствии со сделкой купли-продажи.

В случаях если ввозимые товары не являются предметом купли-продажи, для целей определения их таможенной стоимости метод 1 не применяется.

В частности, такие случаи имеют место при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС:

- по безвозмездным договорам, в частности по договорам дарения, безвозмездной поставки (например, договор безвозмездной поставки рекламных, выставочных образцов);

- по договорам аренды;

- по посредническим договорам, в частности по договору комиссии, договору консигнации, агентскому договору, не содержащим цену, по которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

- по договорам займа, товарного кредита, по которым товары или эквивалентные им товары подлежат возврату собственнику;

- для проведения экспертизы, оценки (подтверждения) соответствия (в том числе исследований, испытаний, проверок, экспериментов и показа свойств и характеристик);

- в качестве вклада в уставный капитал (фонд).

Таможенная стоимость ввозимых товаров в соответствии с ТК ЕАЭС определяется по методу 1 при наличии достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, в том числе информации, необходимой для подтверждения цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и осуществления дополнительных начислений к этой цене.

Как было указано ранее, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется по методу 1 при выполнении следующих условий.

1. Отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами.

Так, могут иметь место сделки, по условиям которых покупатель, несмотря на то, что он стал новым собственником товаров, ограничен в своих правах на указанные товары.

Наличие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами не исключает применения метода 1, если такие ограничения:

- установлены совместным решением органов Таможенного союза;
- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров.

Пример 1. Иностранный производитель транспортных средств М заключил с оптовым продавцом Б государства ввоза контракт, согласно которому оптовый продавец Б будет являться дистрибьютором производителя М. Дистрибьюторским соглашением между производителем М и дистрибьютором Б предусмотрено, что продавец Б уполномочен (вправе) осуществлять продажу транспортных средств, приобретенных у производителя М, только в пределах отдельно взятого региона (территории) государства ввоза.

Пример 2. Продавец требует от покупателя автомобилей не продавать или не демонстрировать их до даты, определенной как начало продаж модели. Указанное ограничение существенно не влияет на стоимость автомобилей, поэтому метод 1 применим.

Во всех случаях, когда в результате анализа условий сделки выявлено наличие ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами, основным критерием при определении возможности применения метода 1 является характер (сущность) этого ограничения и его влияние на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за такие товары. Метод 1 применим, если это ограничение не оказало влияния на указанную цену либо степень такого влияния незначительна, что подтверждено документально.

2. Продажа ввозимых товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.

Метод 1 не применяется, если сделка купли-продажи предусматривает условие, которое влияет на продажу или цену ввозимых товаров, но при этом определить и документально подтвердить его количественное (т.е. в стоимостном выражении) влияние на цену этих товаров не представляется возможным.

В частности, при осуществлении сделки купли-продажи может предусматриваться следующее:

- продавец устанавливает цену на ввозимые товары при условии, что покупатель купит также и другие товары в определенных количествах;
- цена на ввозимые товары устанавливается в зависимости от цены (цен), по которой покупатель ввозимых товаров продает другие товары продавцу ввозимых товаров;
- цена устанавливается на основе формы платежа, не связанной с ввозимыми товарами, например, когда ввозимые товары являются полуфабрикатами, которые предоставляются продавцом на условии, что покупатель передаст продавцу определенное количество готовой продукции;

– цена на ввозимые товары устанавливается в зависимости от предоставления покупателем продавцу этих товаров определенных услуг.

В таких случаях на цену ввозимых товаров оказывают влияние определенные условия индивидуального характера, связанные с конкретной продажей определенному покупателю. Таким образом, имеет место некоторое отклонение от обычной торговой практики на свободном, конкурентном рынке соответствующих товаров.

В случае если возможно осуществить стоимостную оценку условия сделки, необходимо сделать соответствующую поправку к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при расчете таможенной стоимости ввозимых товаров. В этом случае метод 1 применим.

Наличие условий, относящихся к производству или маркетингу ввозимых товаров, не исключает применения метода 1, в том числе если покупатель предоставляет продавцу проектную документацию, выполненную на таможенной территории Таможенного союза, или осуществляет маркетинг ввозимых товаров за свой счет (в том числе и по договоренности с продавцом) и расходы на маркетинг не входят в стоимость сделки.

3. Никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом либо использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС могут быть произведены дополнительные начисления.

Так, условиями сделки купли-продажи может быть предусмотрено, что покупатель обязан перечислить продавцу определенную часть выручки от последующей продажи ввозимых товаров.

В случае если данное условие сформулировано таким образом, что возможно определить в стоимостном выражении сумму, подлежащую перечислению продавцу ввозимых товаров, и сделать соответствующее дополнительное начисление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то метод 1 применим. Однако если определить в стоимостном выражении подлежащую перечислению сумму не представляется возможным (например, установлен определенный процент от предполагаемого дохода, величина которого неизвестна на день регистрации декларации на товары), метод 1 неприменим.

4. Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии со ст. 37 ТК ЕАЭС.

Покупатель и продавец считаются взаимосвязанными, если указанные лица отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;
- являются юридически признанными деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

- являются работодателем и работником, служащим;
 - какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;
 - одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
 - оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
 - вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
 - являются родственниками или членами одной семьи.
- Понятие «лица» включает в себя как физических, так и юридических лиц.

Если лица являются партнерами в совместной предпринимательской или иной деятельности и при этом одно из них является исключительным (единственным) агентом, исключительным дистрибьютором или исключительным концессионером другого, как бы это ни было представлено, такие лица должны считаться взаимосвязанными для целей настоящей главы, если они отвечают хотя бы одному из указанных условий.

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

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, стоимость сделки должна быть признана приемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров.

5. В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, предоставленной декларантом (таможенным представителем) или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь продавца и покупателя повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту (таможенному представителю) об этих признаках. В этом случае таможенный орган принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. Декларант (таможенный представитель) имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

Доказательство отсутствия влияния взаимосвязи продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, в целях определения таможенной стоимости товаров по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами осуществляется способами, указанными ниже.

Для доказательства отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить дополнительные

документы и сведения, в том числе дополнительно запрошенные таможенным органом, характеризующие (отражающие) сопутствующие продаже обстоятельства.

В целях определения влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, таможенный орган при проведении анализа сопутствующих продаже обстоятельств должен рассмотреть все условия сделки, включая способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения и то, как была установлена рассматриваемая цена.

В случае если в результате проведенного анализа таможенный орган установил, что покупатель и продавец, являясь взаимосвязанными лицами, взаимно продают и покупают товары на тех же условиях, в том числе по сопоставимым ценам (т.е. по ценам того же уровня), как если бы они не являлись взаимосвязанными лицами, то этот факт является доказательством, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

Для доказательства отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен предоставить документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из следующих проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу ЕАЭС:

1) стоимости сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

2) таможенной стоимости идентичных товаров, определенной согласно ст. 41 ТК ЕАЭС;

3) таможенной стоимости однородных товаров, определенной согласно ст. 42 ТК ЕАЭС.

Если таможенный орган уже имеет достаточную информацию о том, что одна из проверочных величин, установленных в настоящем пункте, близка к стоимости сделки, то он не должен запрашивать у декларанта (таможенного представителя) дополнительно информацию, доказывающую соблюдение этих условий (т.е. что стоимость сделки близка к данной проверочной величине).

При проведении сравнений учитываются предоставленные лицом, декларирующим товары, сведения о различиях в коммерческих уровнях продажи, в количестве товаров, в дополнительных начислениях, а также о различиях в расходах, которые обычно несет продавец при продажах, когда продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами, по сравнению с расходами, которые не несет продавец при продажах, если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами.

Проверочные величины используются по инициативе лица, декларирующего товары, исключительно в целях сравнения и не могут быть использованы в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров.

Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, относится к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС, в связи с чем перевод покупателем продавцу дивидендов или иных подобных платежей в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не является частью таможенной стоимости.

2.2. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

а) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

– вознаграждение посредникам (агентам) и, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров;

– расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

– расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

– сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

– инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

– материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

– проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории ЕАЭС и необходимые для производства ввозимых товаров;

в) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

г) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

д) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

е) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подп. «г» и «д»;

ж) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

При распределении стоимости предметов должны быть учтены стоимость предметов и способ ее распределения в отношении ввозимых товаров. Соответствующее распределение стоимости предметов должно производиться разумным способом, применимым к конкретным обстоятельствам, в зависимости от имеющихся у декларанта (таможенного представителя) документов и в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

В случае если покупатель приобретает предметы у лица, не являющегося взаимосвязанным с покупателем, по определенной цене, стоимостью предметов признаются расходы по их приобретению. В случае если предметы были произведены покупателем или лицом, взаимосвязанным с покупателем, стоимостью предметов признаются расходы по их изготовлению. В случае если предметы ранее использовались покупателем, независимо от того были ли они приобретены или произведены этим покупателем, исходная цена приобретения или производства подлежит уменьшению в целях определения стоимости этих предметов с учетом их использования.

После определения стоимости предметов она подлежит распределению покупателем, например, одним из следующих способов:

- на первую партию ввозимых товаров;
- на количество единиц товара, которое произведено до момента отгрузки первой партии ввозимых товаров;
- на все количество товаров, продаваемых в соответствии с условиями сделки купли-продажи.

Пример. Покупатель предоставил производителю форму для использования при производстве товаров и заключил с производителем сделку о покупке 10 000 ед. товара. Ко времени прибытия первой партии ввозимых товаров в количестве 1000 шт. производитель уже произвел 4000 ед. товара. В

данном случае стоимость формы может быть распределена либо на 1000, либо на 4000, либо на 10 000 ед. товара.

При определении подлежащей добавлению стоимости товаров и услуг по возможности используются данные, содержащиеся в документах бухгалтерского учета покупателя при условии их соответствия общепринятым принципам бухгалтерского учета.

В отношении товаров и услуг, предоставленных покупателем, которые были приобретены или арендованы им, добавления производятся в части расходов на приобретение или аренду таких товаров и услуг. Если покупателем предоставлены товары и услуги, находящиеся в общественном владении, т.е. в государственной или муниципальной собственности, дополнительные начисления производятся в части стоимости (издержек) получения копии с них.

Расчет стоимости товаров и услуг, подлежащей добавлению, зависит от структуры и управленческой практики конкретной организации, а также от особенностей ее учетной политики.

Пример. Организация ввозит на таможенную территорию ЕАЭС разнообразные товары из Германии, Франции и Великобритании. Для производства указанных товаров дизайнерским центром этой организации, расположенным вне таможенной территории ЕАЭС, были бесплатно предоставлены лекала для использования при производстве этих товаров соответствующими организациями в Германии, Франции и Великобритании. При этом учетная политика дизайнерского центра позволяет предоставить организации-импортеру данные о стоимости лекал по каждому товару в отдельности. В этом случае доначисление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за указанные товары, может быть произведено непосредственно на основании данных, полученных от дизайнерского центра.

В другом случае учетная политика дизайнерского центра позволяет предоставить сведения об общей сумме расходов без привязки к отдельным товарам. При этом доначисление в отношении ввозимых товаров осуществляется исходя из всех расходов дизайнерского центра на всю продукцию, при изготовлении которой использовались лекала дизайнерского центра, распределенных из расчета цены за единицу товара.

При распределении стоимости товаров и услуг следует индивидуально подходить к каждому случаю и учитывать различные факторы, которые могут оказать влияние на такое распределение. В случае если предоставленные покупателем товары и услуги выполнены в разных странах в течение определенного периода времени, добавляется стоимость указанных товаров и услуг, выполненных вне таможенной территории ЕАЭС.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров добавления к фактически уплаченной или подлежащей уплате цене, не указанные в пунктах а–ж, не производятся.

Добавления (дополнительные начисления) к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, производятся на основании достоверной, количественно определяемой и документально подтвер-

жденной информации. При отсутствии такой информации, необходимой для дополнительных начислений, метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами не применяется.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не должна включать перечисленные ниже расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем) и подтверждены им документально:

- расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;
- расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;
- пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории ЕАЭС в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Если декларантом (таможенным представителем) не предоставлены ни документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки близка к одной из проверочных величин, ни документы и сведения, отражающие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе дополнительно запрошенные таможенным органом, ни объяснение причин, по которым запрошенные документы и сведения не могут быть предоставлены, либо предоставленные документы и сведения не устраняют обнаруженные признаки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в соответствии с ТК ЕАЭС принимает решение о ее корректировке.

2.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров

При определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами лицом, заполнившим ДТС, должны быть предоставлены следующие документы:

- учредительные документы покупателя ввозимых товаров;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс);
- банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) или документы (информация) о транспортных тарифах или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), – в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

- котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Евразийского экономического союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешне-торговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);

- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- другие документы и сведения, которые декларант может предоставить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

Случаи неприменения данного метода

В случаях если ввозимые товары не являются предметом купли-продажи, для целей определения их таможенной стоимости метод 1 не применяется.

В частности, такие случаи имеют место при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС:

- по безвозмездным договорам, в частности по договорам дарения, безвозмездной поставки (например, договор безвозмездной поставки рекламных, выставочных образцов);

- по договорам аренды;

- по посредническим договорам, в частности по договору комиссии, договору консигнации, агентскому договору, не содержащим цену, по которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

- по договорам займа, товарного кредита, по которым товары или эквивалентные им товары подлежат возврату собственнику;

- для проведения экспертизы, оценки (подтверждения) соответствия (в том числе исследований, испытаний, проверок, экспериментов и показа свойств и характеристик);

- в качестве вклада в уставный капитал (фонд).

Цена сделки не может быть использована для определения таможенной стоимости, если:

- существуют ограничения в отношении прав импортера на оцениваемый товар, за исключением:

- существуют ограничения, установленные законодательством Российской Федерации;

- существуют ограничения географического региона, в котором товары могут быть переданы (отчуждены) повторно;

- существуют ограничения, существенно не влияющих на цену товаров;

- цена сделки зависит от соблюдения каких-либо условий, влияние которых не может быть учтено;

- данные, использованные декларантом при определении таможенной стоимости, не подтверждены документально;

- импортер и экспортер являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом.

Выводы

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически упла-

ченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Условиями применения метода 1 является отсутствие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами; продажа товаров или их цена не должна зависеть от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено; никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления; и покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами.

Однако ограничения не являются препятствием для применения метода 1, если они установлены актами органов Союза или законодательством государств-членов, либо если они ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, либо если существенно не влияют на стоимость товаров.

Для доказательства отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен предоставить дополнительные документы и сведения, в том числе дополнительно запрошенные таможенным органом, характеризующие (отражающие) сопутствующие продаже обстоятельства.

Продажа товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС означает, что товары являются предметом купли-продажи в соответствии с внешнеэкономическим договором (контрактом).

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платеж может быть произведен не только посредством перевода денежных средств, но и путем расчетов по аккредитиву или расчетов с использованием финансовых инструментов (акция, облигация, чек, простой или переводной вексель, ордер, warrant, сертификат и др.).

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются установленные доначисления в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не должна включать расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории ЕАЭС в связи

с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем) и подтверждены им документально.

Вопросы для самопроверки

1. Что такое таможенная стоимость в соответствии с ТК ЕАЭС?
2. Какие условия должны быть выполнены для применения стоимости сделки с товарами в качестве таможенной стоимости?
3. Как определяется таможенная стоимость в случае, если декларируемые товары являются частью большого количества таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки?
4. Что означает «продажа товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС»?
5. Что является «ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары», в соответствии с нормами ТК ЕАЭС?
6. Какие формы платежей учитываются при определении таможенной стоимости?
7. Какие условия ограничивают применение метода 1?
8. Какие условия подтверждают наличие взаимосвязи между продавцом и покупателем?
9. Как стороны сделки могут доказать отсутствие влияния взаимосвязи сторон сделки на таможенную стоимость товара?
10. Какие сделки могут быть учтены для доказательства отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем?
11. Могут ли проверочные величины, используемые по инициативе лица, декларирующего товар, быть использованы в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров?
12. Как учесть вознаграждение посредникам и агентам за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров в таможенной стоимости товаров?
13. Как учитываются в таможенной стоимости расходы по перевозке (транспортировке) товаров?
14. Как учитываются права интеллектуальной собственности в таможенной стоимости товаров?

Практикум

Ситуация 2.1

Поставки товаров на таможенную территорию ЕАЭС осуществляются при следующих условиях:

Свт – стоимость сделки с ввозимыми товарами, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза. Ценой, фактически упла-

ченной или подлежащей уплате за товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца.

Вп – вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров;

Рт – расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

Руп – расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

Сту – соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

- инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

- материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

- проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

Дп – часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

Рпер – расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

Рпогр – расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

Рстр – расходы на страхование;

Пис – лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары;

Рвсм – расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза строительство, возведение, сборку,

монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

Ртр – расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;

ТП – пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Составьте формулу для определения таможенной стоимости ввозимого товара ($ТС = ?$).

Обоснуйте свое решение.

Ситуация 2.2

Определите таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, методом оценки по цене сделки с ввозимыми товарами при следующих условиях:

1) $P_c = 1000$ долларов США – цена сделки за единицу товара;

2) $C_1 = 100$ долларов США – расходы на транспортировку единицы ввозимого товара до места его таможенного оформления;

3) $C_2 = 10$ долларов США – стоимость упаковки единицы товара, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

4) $C_3 = 280$ долларов США – соответствующая часть стоимости следующих товаров (работ, услуг), которые прямо или косвенно были предоставлены импортером бесплатно или по сниженной цене в целях использования для производства или продажи (отчуждения) на экспорт единицы товара; сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие изделия, являющиеся составной частью единицы товара; инструменты, штампы, формы и другое подобное оборудование, использованное при производстве единицы товара и т.п.;

5) $C_4 = 25$ долларов США – лицензированные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые импортер прямо или косвенно должен осуществить в качестве условия продажи (отчуждения) единицы товара;

6) $C_5 = 55$ долларов США – часть дохода импортера, приходящаяся на единицу товара F , от любой последующей продажи (отчуждения) или использования единиц товара, которые подлежат возврату экспортеру.

Составьте формулу для определения таможенной стоимости $ТС = ?$

Обоснуйте свое решение.

Ситуация 2.3

Организация приобрела в Италии партию импортных товаров – кожаную обувь и заявила под таможенную процедуру «Ввоз товаров для внутреннего потребления» на следующих условиях:

количество единиц товара – 200 шт.;

цена единицы товара по контракту – 50 долларов США за шт.;

транспортные расходы до границы – 8 тыс. долларов США, в т.ч. на территории ЕАЭС 35%;

расходы по заключению контракта – 15% от суммы товара.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Ситуация 2.4

ОАО «Сургутнефтегаз» продает в Финляндию сырую нефть 10.05.

Количество – 2000 тонн.

Стоимость товара – 160 000 долларов США.

Транспортные расходы до места назначения – 1000 долларов США, в том числе до границы ЕАЭС – 200 долларов США.

Страховка – 10 000 долларов США. Расходы по добыче нефти 12 000 долларов США.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Ситуация 2.5

Из Лондона в Москву самолетом доставлена партия текстильных изделий весом 1200 кг в соответствии с договором купли-продажи. Договор был подписан на условиях поставки FCA.

Цена товара – 12 ф. ст. за 1 кг.

Транспортные издержки: упаковка – 14 ф. ст.

Доставка в аэропорт отправления – 15 ф. ст.

Перевозка от аэропорта отправления до порта назначения – 755 ф. ст.

Вывоз из аэропорта назначения – 30 ф. ст.

Страхование – 14 ф. ст.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Ситуация 2.6

По договору купли-продажи на условиях FOB из Гамбурга в Мурманск морем поставлена партия электротоваров весом 3000 кг.

Цена товара – 40 долларов США за 1 кг.

Транспортные издержки: упаковка – 200 долларов США.

Доставка в порт отправления – 100 долларов США.

Перевозка из порта отправления в порт назначения – 250 долларов США.

Вывоз из порта назначения – 20 долларов США.

Страхование – 50 долларов США.

Импортная пошлина – 20%.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Контрольный тест

1. Для применения метода 1 определения таможенной стоимости
 - a) нет ограничений
 - b) ограничения зависят от цены сделки
 - c) ограничения установлены в ТК ЕАЭС
 - d) могут применяться различные ограничения
2. Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является:
 - a) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем продавцу
 - b) сумма всех платежей за эти товары, осуществленных покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца
 - c) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению продавцом непосредственно покупателю или иному лицу в его пользу
 - d) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца
3. Продажа товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС означает, что:
 - a) произведена оплата за товар
 - b) товары являются предметом купли-продажи
 - c) стороны сделки являются членами таможенного союза
 - d) товары являются предметом международного договора
4. Для применения метода 1 определения таможенной стоимости платежи должны быть осуществлены:
 - a) прямо
 - b) косвенно
 - c) в любой форме, не запрещенной законодательством
 - d) все ответы верны
5. В качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется цена:
 - a) подлежащая уплате в соответствии со сделкой купли-продажи
 - b) подлежащая уплате за эти товары в соответствии со сделкой
 - c) за эти товары
 - d) подлежащая уплате за эти товары в соответствии со сделкой купли-продажи
6. Наличие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами
 - a) исключает применение метода 1
 - b) не исключает применение метода 1
 - c) устанавливает необходимость применения метода 2
 - d) устанавливает необходимость применения метода 3

7. Исключает применения метода 1, если такие ограничения, как:

а) предоставление покупателем продавцу этих товаров определенных услуг

б) установленные совместным решением органов Таможенного союза

с) ограничивающие географический регион, в котором товары могут быть перепроданы

д) существенно не влияющие на стоимость товаров

8. Наличие условия сделки купли-продажи, что покупатель обязан перечислить продавцу определенную часть выручки от последующей продажи ввозимых товаров:

а) исключает применение метода 1

б) не исключает применение метода 1

с) устанавливает необходимость применения метода 2

д) устанавливает необходимость применения метода 6

9. Покупатель и продавец считаются взаимосвязанными, если:

а) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них

б) являются юридически признанными деловыми партнерами

с) являются работодателями

д) оба они прямо или косвенно контролируют третье лицо

10. Для доказательства отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить:

а) стоимости сделки с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза с таможенной территории ЕАЭС

б) стоимости сделки с идентичными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза с таможенной территории ЕАЭС

с) стоимости сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС

д) стоимости сделки при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС

11. К дополнительным начислениям к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не относится:

а) вознаграждение посредникам

б) вознаграждение за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров

с) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами

д) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке

12. К дополнительным начислениям к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не относятся:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров

с) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров

д) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные на таможенной территории ЕАЭС и необходимые для производства ввозимых товаров

13. Соответствующее распределение стоимости предметов при дополнительных доначислениях должно производиться:

а) в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета

б) на усмотрение декларанта

с) на усмотрение таможенного органа

д) в соответствии с ежегодным распоряжением ФНС о Финансовой политике на следующий год

14. Распределение покупателем стоимости не может осуществляться следующим способом:

а) на первую партию ввозимых товаров

б) на последнюю партию ввозимых товаров

с) на количество единиц товара, которое произведено до момента отгрузки первой партии ввозимых товаров

д) на все количество товаров, продаваемых в соответствии с условиями сделки купли-продажи

15. Добавления (дополнительные начисления) к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не производятся на основании информации:

а) достоверной

б) количественно определяемой

с) документально подтвержденной

д) о фактических платежах

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Номер вопроса	Варианты ответов
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.

2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (15 декабря 1950 г., г. Брюссель).

3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).

4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).

5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/ГАТТ) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).

10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 (ред. от 27.03.2018) «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможен-

ной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).

11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 (ред. от 28.08.2018) «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.

13. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

14. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

15. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

18. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

19. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

20. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

22. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декла-

рирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

23. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ИСС № 715: Правила ИСС для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб.: 2015. – URL: // http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости. монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс] https://www.alta.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.

7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.

8. Купринов Э., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.

9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб.: 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>

11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2012. – 731 с.

12. Покровская В. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.

13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.

14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.

16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-inko-terms-2010/>

ГЛАВА 3. МЕТОДЫ ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ИДЕНТИЧНЫМИ ИЛИ ОДНОРОДНЫМИ ТОВАРАМИ

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена в соответствии со ст. 39 ТК ЕАЭС, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на единую таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Порядок и условия определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, по методу 2 и по методу 3 аналогичны, за исключением того, что при применении одного метода используются сведения о сделках с идентичными товарами, а при применении другого – с однородными товарами. В связи с этим в соответствующих ситуациях используется понятие «идентичные или однородные товары».

При определении таможенной стоимости товаров по методу 2 или методу 3 используется стоимость сделки соответственно с идентичными или однородными товарами.

Стоимостью сделки с идентичными или однородными товарами является таможенная стоимость этих товаров, ранее определенная в соответствии со ст. 39 ТК ЕАЭС и принятая таможенным органом.

В случае применения метода 2 или метода 3 в соответствии с ст. 38 ТК ЕАЭС могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем) в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости товаров по одному из указанных методов.

При обмене информацией в ходе консультаций между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем) должно выполняться требование о соблюдении коммерческой тайны.

3.1. Идентичные и однородные товары

Идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям. Таким образом, товары считаются идентичными при совпадении следующих характеристик:

- физических;
- качества и репутации на рынке;
- производителя;
- страна, в которой товары произведены.

Однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Товары не считаются идентичными или однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Идентичные или однородные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, принимаются во внимание лишь в случаях, когда не выявлены соответственно идентичные или однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Пример 1. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся 2 автомобиля, одинаковые во всех отношениях (одной марки, одинаковой комплектации и т.д.), но отличающиеся по цвету, что считается расхождением в отношении внешнего вида.

В случае если указанное расхождение в цвете не повлияло на цену товара, такое расхождение может быть отнесено к незначительным, и автомобили признаются идентичными. Однако если при покраске одного из рассматриваемых автомобилей были использованы уникальные цвета, аэрография, арт-тонирование и т.п., что оказало заметное влияние на его цену, такие автомобили не могут быть признаны идентичными.

Пример 2. На таможенную территорию ЕАЭС разными покупателями ввозятся стальные листы одной марки, изготовленные из углеродистой стали, одинаковые по точности прокатки, состоянию материала и по характеру кромки, однако предполагается их использовать для различных целей.

Несмотря на то, что один покупатель намерен использовать листы при изготовлении кузовов автомобилей, а другой — при производстве печей, данные стальные листы считаются идентичными.

Пример 3. Одинаковая во всех отношениях хлопчатобумажная ткань одного и того же изготовителя ввозится на таможенную территорию ЕАЭС двумя покупателями в одинаковом количестве, но по разным ценам. При этом установлено, что один из покупателей заключил с изготовителем долго-

срочный договор, предусматривающий неоднократные поставки товара, а второй покупатель — договор о разовой поставке товара. Учитывая эти обстоятельства, изготовитель установил разные цены для этих покупателей. Таким образом, разница в ценах на ввозимую хлопчатобумажную ткань обусловлена различием в коммерческих уровнях продаж.

В данном случае хлопчатобумажная ткань, ввозимая одним покупателем, будет идентична хлопчатобумажной ткани, ввозимой другим покупателем. При этом сделки должны быть скорректированы с учетом различий в коммерческих уровнях продаж.

Пример 4. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся 2 партии женских платьев. Платья из обеих партий имеют внешнее сходство (один фасон), сшиты по одному образцу из 100%-ного натурального шелка одинакового качества, но при этом имеют разные размеры и расцветку. Кроме того, платья из одной партии произведены под торговой маркой известного модельера, а платья из другой партии нет.

В данном случае существенным фактором при решении вопроса об идентичности товаров является наличие торговой марки известного модельера, что влияет на репутацию товара на рынке. Имя известного модельера будет обуславливать другой уровень цен и другой рынок сбыта в отличие от платьев из второй партии, произведенных под торговой маркой не такого известного модельера. В связи с этим платья из первой партии и платья из второй партии не могут быть признаны идентичными или однородными.

Пример 5. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся резиновые покрышки, одинаковые по типу (зимние шипованные), размеру, индексу скорости, индексу нагрузки, изготовленные двумя разными производителями, находящимися в одной стране. При этом каждый производитель имеет свой товарный знак. Однако покрышки, произведенные этими производителями, изготовлены по одному стандарту, имеют одинаковое качество, пользуются одинаковой репутацией на рынке и используются для производства автомобилей на таможенной территории ЕАЭС.

В связи с тем, что данные резиновые покрышки произведены под разными товарными знаками, они не являются одинаковыми во всех отношениях и не могут рассматриваться как идентичные. Вместе с тем резиновые покрышки имеют одинаковые характеристики и репутацию на рынке, что дает им возможность выполнять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми. Таким образом, с учетом того, что резиновые покрышки изготовлены по одному стандарту, из одинаковых материалов, имеют одинаковую репутацию на рынке и являются коммерчески взаимозаменяемыми, они могут быть признаны однородными.

Пример 6. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся обычная перекись натрия для отбеливания и специальная перекись натрия (особого качества) для лабораторных исследований. Специальная перекись натрия изготовлена из компонентов порошкообразной формы высокой степени очистки, в связи с чем цена специальной перекиси натрия более высокая, чем цена обычной перекиси натрия. Обычная перекись натрия не может использовать-

ся вместо специальной перекиси натрия, поскольку степень очистки обычной перекиси натрия недостаточна для использования в лабораторных исследованиях.

Поскольку данные товары не являются одинаковыми во всех отношениях, они не могут рассматриваться как идентичные товары.

Вследствие высокой цены специальной перекиси натрия ее нецелесообразно использовать для отбеливания, а обычная перекись натрия непригодна для использования в лабораторных целях. Поэтому, несмотря на то, что оба вида перекиси натрия обладают схожими характеристиками и составом компонентов, они не являются коммерчески взаимозаменяемыми товарами. Таким образом, обычная перекись натрия и специальная перекись натрия не могут быть признаны однородными товарами.

При принятии решения об отнесении товаров к идентичным или однородным необходимо различать понятия «страна, в которой товары произведены» и «страна происхождения товаров», поскольку для признания товаров идентичными или однородными важным фактором является именно страна, где товары произведены, а не страна, которая в соответствии с правилами определения страны происхождения товаров (гл. 4 ТК ЕАЭС) признается страной их происхождения. Совпадение страны, в которой товары произведены, и страны их происхождения встречается чаще, чем ситуация, когда страна, в которой товары произведены, не является страной их происхождения, признаваемой таковой в соответствии с указанными правилами определения страны происхождения товаров.

Пример 7. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся два автомобиля, один из которых собран на заводе в Турции из узлов и агрегатов, произведенных в Германии, а другой произведен на заводе в Германии.

Операции по сборке автомобиля в данном случае не отвечают критериям достаточной переработки. В связи с этим страной происхождения автомобиля, собранного в Турции, является Германия, а страной производства — Турция. Таким образом, поскольку данные автомобили произведены в разных странах (один в Турции, другой в Германии), они не являются ни идентичными, ни однородными.

3.2. Условия применения метода 2 и метода 3

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, может определяться по методу 2, когда их таможенная стоимость не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), а именно:

а) когда отсутствует сделка купли-продажи и цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары (товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС по договору, отличному от договора купли-продажи, например по безвозмездному договору, по договору аренды, в

котором установлена ежемесячная арендная плата за пользование товаром в течение определенного периода времени);

б) когда не выполняется хотя бы одно из условий применения метода 1, установленных ст. 39 ТК ЕАЭС;

в) когда отсутствует достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация о таможенной стоимости товаров, в том числе информация, необходимая для подтверждения цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, может определяться по методу 3, когда их таможенная стоимость не может быть определена по методу 1 и по методу 2 (например, отсутствуют сведения о стоимости сделки с идентичными товарами или сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных товаров).

Согласно ТК ЕАЭС при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 2 или методу 3 за основу должна приниматься стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Таким образом, ТК ЕАЭС не устанавливает конкретный период времени, когда идентичные или однородные товары должны быть проданы и ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, а определяет его как «тот же или соответствующий ему период времени».

В качестве «того же или соответствующего ему периода времени» в целях применения метода 2 и метода 3 рассматривается период времени, не превышающий 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Для определения такого периода времени датой ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров следует считать дату прибытия этих товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Выполнение условия о ввозе идентичных или однородных товаров на таможенную территорию ЕАЭС в течение 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров не влечет за собой автоматического принятия стоимости сделки с идентичными или однородными товарами в качестве таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров. В данном случае при выборе «того же или соответствующего ему периода времени» следует рассматривать период времени, когда цены на оцениваемые (ввозимые) товары и на идентичные или однородные товары были сопоставимы, т.е. необходимо учитывать конъюнктуру рынка данных товаров.

При определении «того же или соответствующего ему периода времени» необходимо учитывать такие факторы, как вид и характер товара, сезон, в котором происходит ввоз оцениваемых и идентичных или однородных то-

варов, и торговые обычаи (например, сопоставительные стоимости в период повышенного спроса на товар и в период падения спроса). Так, в течение времени цены на товары меняются вместе с изменением спроса и предложения, либо вследствие морального устаревания товаров (выпуск более современных и технически совершенных товаров), либо вследствие изменения моды на те или иные товары, либо в связи с сезонным характером товаров (например, цена на яблоки в конце лета и цена на такие же яблоки в зимний период) и т.д.

Исходя из вида и характера товаров «тот же или соответствующий ему период времени» должен определяться индивидуально в каждом конкретном случае с учетом конкретных обстоятельств. Так, сезонные товары должны рассматриваться применительно ко времени года (летняя коллекция одежды, время сбора урожая и т.д.), товары технического характера (компьютеры, мониторы, телевизоры) – применительно к техническому прогрессу: появление новых, совершенствование и более широкое распространение действующих технологий и т.д.

Пример. При производстве автомобильных аккумуляторов значительную долю в стоимости готовой продукции занимает свинец, имеющий устойчивую цену на мировом рынке. Если колебания цены на свинец незначительны, то период времени в целях применения метода 2 или метода 3 может не ограничиваться жесткими рамками (при сопоставимых технических и функциональных характеристиках аккумуляторов). Однако если цена на свинец подвергнется значительным колебаниям в большую или меньшую сторону, то при определении «того же или соответствующего ему периода времени» в целях применения метода 2 или метода 3 следует учитывать тот период времени, когда цены, в частности на свинец, были сопоставимы.

Таким образом, под «тем же или соответствующим ему периодом времени», прежде всего, подразумевается временной период с одинаковой (близкой) ситуацией на рынке данного товара, т.е. со стабильной конъюнктурой рынка.

Метод 2 или метод 3 не применяется, если отсутствуют документально подтвержденные сведения о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС идентичных или однородных товаров либо сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных или однородных товаров, а также значительную разницу в расходах, обусловленную различиями в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и видах используемого транспорта.

3.3. Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами

При применении метода 2 или метода 3 для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров необходимо в максимально возможной степени использовать стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

При рассмотрении вопроса о корректировке стоимости сделки, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж, необходимо учитывать позицию, которую занимает покупатель в процессе реализации товаров, а именно – предполагает ли покупатель:

- последующую оптовую реализацию товаров;
- последующую розничную реализацию товаров;
- использование товаров для собственных нужд.

Кроме того, следует учитывать позицию, которую занимает продавец на рынке данных товаров, т.е. продаются ли товары непосредственно изготовителем, оптовым продавцом, официальным дилером и т.д.

Понятие «по существу в том же количестве» означает, что количество проданных идентичных или однородных товаров может не совпадать с количеством проданных оцениваемых (ввозимых) товаров, при этом разница в их количествах не отражается на цене единицы товара, т.е. существенным фактором является цена единицы товара. Таким образом, в случае если продавец установил цену единицы товара в зависимости от продаваемого количества единиц товара и идентичные или однородные и оцениваемые (ввозимые) товары даже при наличии разницы в их количествах попадают в один ценовой диапазон (цена единицы товара как в отношении идентичных или однородных, так и оцениваемых (ввозимых) товаров одинакова), это означает, что товары продаются по существу в том же количестве.

Пример. Продается определенный лекарственный препарат, цена единицы которого установлена дифференцированно в зависимости от количества упаковок в приобретаемой партии:

- от 10 до 50 упаковок — 65 ден. ед. за упаковку;
- от 51 до 100 упаковок — 60 ден. ед. за упаковку;
- 101 и более упаковок — 55 ден. ед. за упаковку.

В этом случае продажа «по существу в том же количестве» означает, что количество проданных идентичных товаров и количество оцениваемых (ввозимых) товаров попадает в один и тот же ценовой диапазон, для которого установлена цена единицы товара: товары фактически могут продаваться в разных количествах, но по существу, т.е. с точки зрения цены единицы товара, рассматриваются как проданные в том же количестве. Например, ввозится 110 упаковок оцениваемых товаров и имеются документально подтвержденные сведения о стоимости двух сделок с идентичными товарами: по сделке А товары ввезены в количестве 150 упаковок, по сделке Б в количестве 100

упаковок. При этом имеются документально подтвержденные сведения о зависимости цены единицы товара от количества единиц товара в продаваемой партии. Исходя из этой информации (ценовой шкалы) можно сделать вывод о том, что оцениваемые (ввозимые) товары и идентичные им товары по сделке А попадают в один ценовой диапазон (101 и более упаковок) с ценой 55 ден. ед. за упаковку, а идентичные товары по сделке Б в другой ценовой диапазон (от 51 до 100 упаковок) с ценой 60 ден. ед. за упаковку. Таким образом, в целях определения таможенной стоимости товаров по методу 2 могут использоваться данные по сделке А.

Если не выявлена сделка с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары, используются сведения о сделке с идентичными или однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, т.е. о сделке, удовлетворяющей одному из следующих условий:

– продажа идентичных или однородных товаров осуществлена на том же коммерческом уровне, что и продажа оцениваемых (ввозимых) товаров, но в иных количествах;

– продажа идентичных или однородных и оцениваемых (ввозимых) товаров осуществлена на разных коммерческих уровнях, но по существу в том же количестве;

– продажа идентичных или однородных и оцениваемых (ввозимых) товаров осуществлена на разных коммерческих уровнях и в разных количествах.

После выявления сделки, удовлетворяющей одному из указанных условий, производятся соответствующие корректировки стоимости в отношении только факторов количества, или только факторов коммерческого уровня, или факторов и количества, и коммерческого уровня.

Союзы «и», «или» позволяют гибко использовать сведения о продажах и делать необходимые корректировки при выполнении любого из указанных условий.

Само по себе наличие различий в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров не требует проведения корректировки. Корректировка необходима, если эти различия повлияли на цену товара. В том случае, когда разница в цене обусловлена различием в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров, корректировка производится для того, чтобы привести цены сравниваемых товаров к сопоставимому виду.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами производится на основе достоверных сведений, позволяющих осуществлять такую корректировку, документально подтверждающих ее обоснованность и точность независимо от того, приводит ли она к увеличению или к уменьшению таможенной стоимости товаров. Так, корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами в связи с различием в коммерческих уровнях продаж может осуществляться при наличии дей-

ствующего прејскуранта, содержащего цены, относящиеся к разным коммерческим уровням продаж.

Пример. Оцениваемые (ввозимые) товары поставляются в количестве 10 ед., а идентичные или однородные товары, таможенная стоимость которых определена по методу 1 и принята таможенным органом, были поставлены в количестве 500 ед., при этом из условий договора купли-продажи этих товаров известно и документально подтверждено, что продавец предоставляет скидки за количество (например, к договору был приложен прејскурант).

В этом случае необходимая корректировка стоимости сделки может осуществляться путем использования указанного прејскуранта, из которого следует выбрать цену, по которой товары продаются в количестве 10 ед. При этом нет необходимости осуществлять поиск продаж идентичных или однородных товаров в количестве именно 10 ед., если имеющийся прејскурант составлен таким образом, что одинаковая цена установлена применительно к определенному количественному диапазону товаров, например от 1 до 100 ед.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами также производится при значительной разнице в расходах, а именно:

а) в расходах по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

б) в расходах по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

в) в расходах на страхование в связи с указанными операциями.

Пример. Страна вывоза имеет большую территорию, и оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию ЕАЭС из приграничного региона этой страны, а идентичные или однородные товары ввезены из региона, расположенного на значительном расстоянии от границы страны вывоза.

В этом случае расходы по перевозке (транспортировке) оцениваемых (ввозимых) товаров и идентичных или однородных товаров будут существенно различаться.

В некоторых морских портах, через которые вывозятся или ввозятся товары, взимаются более высокие портовые сборы за услуги по использованию инфраструктуры, обеспечению безопасности мореплавания и порядка в морских портах, чем в других. Могут также различаться расходы по оплате операций по погрузке, разгрузке и перегрузке товаров в морских портах, по оплате швартовки, стоянки у причала и на рейде и т.п.

В зависимости от того, каким видом транспорта перевозились оцениваемые (ввозимые) и идентичные или однородные товары, расходы по их перевозке (транспортировке) тоже могут существенно различаться (например, оцениваемые (ввозимые) товары доставляются железнодорожным транспортом, а идентичные или однородные были доставлены воздушным, что дороже).

Расходы на страхование могут иметь существенные различия в зависимости от вида транспорта и выбранного маршрута перевозки (транспортировки) оцениваемых (ввозимых) и идентичных или однородных товаров, а также от использования различных видов страхования.

Корректировка на разницу в указанных в настоящем пункте расходах возможна при наличии документально подтвержденных сведений о тарифах на перевозку (транспортировку) различными видами транспорта и на страхование при осуществлении доставки оцениваемых (ввозимых) и идентичных или однородных товаров.

В соответствии со ст. 41 и ст. 42 ТК ЕАЭС в случае выявления более одной стоимости сделки с идентичными или однородными товарами (после проведения соответствующей корректировки стоимости сделки, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров, а также в расходах, указанных выше для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров) применяется самая низкая из них.

3.4. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров по методу 2 и по методу 3

При определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами лицом, заполнившим ДТС, должны быть предоставлены следующие документы:

- документы, в соответствии с которыми были выпущены идентичные (однородные) товары, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: таможенная декларация, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были предоставлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

- документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

- расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, расходы на страхование;

- иные документы.

Выводы

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена по стоимости сделки с ввозимым товаром, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на единую таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

При определении таможенной стоимости товаров по методу 2 или методу 3 используется стоимость сделки соответственно с идентичными или однородными товарами.

Идентичные товары — товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям.

Однородные товары — товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Товары не считаются идентичными или однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, может определяться по методу 2, когда их таможенная стоимость не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, может определяться по методу 3, когда их таможенная стоимость не может быть определена по методу 1 и по методу 2

При определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 2 или методу 3 за основу должна приниматься стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

При определении «того же или соответствующего ему периода времени» необходимо учитывать такие факторы, как вид и характер товара, сезон, в котором происходит ввоз оцениваемых и идентичных или однородных товаров, и торговые обычаи (например, сопоставительные стоимости в период повышенного спроса на товар и в период падения спроса).

При применении метода 2 или метода 3 для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров необходимо в максимально возможной степени использовать стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

При рассмотрении вопроса о корректировке стоимости сделки, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж, необходимо учитывать позицию, которую занимает покупатель в процессе реализации товаров.

Само по себе наличие различий в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров не требует проведения корректировки. Корректировка необходима, если эти различия повлияли на цену товара.

Понятие «по существу в том же количестве» означает, что количество проданных идентичных или однородных товаров может не совпадать с количеством проданных оцениваемых (ввозимых) товаров, при этом разница в их количествах не отражается на цене единицы товара, т.е. существенным фактором является цена единицы товара.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами также производится при значительной разнице в расходах, по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС; по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС; на страхование.

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях применяются методы определения таможенной стоимости с идентичными или однородными товарами?
2. Есть ли ограничения по периоду времени для рассмотрения сделок с идентичными или однородными товарами?
3. Чем отличаются идентичные от однородных товаров?
4. Как учитывается коммерческий уровень сделок при применении методов с идентичными или однородными товарами?
5. Влияет ли торговая маркировка на установление идентичности или однородности товаров?
6. Как учитывается проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы в отношении товара при определении сделок с идентичными или однородными товарами?

7. Как трактуется понятие «произведенные» в рамках применения методов определения таможенной стоимости с идентичными или однородными товарами?

8. Каковы условия применения методов определения таможенной стоимости с идентичными или однородными товарами?

9. Может ли метод определения таможенной стоимости с идентичными товарами применяться, если товары перемещаются по договору аренды?

10. Может ли метод определения таможенной стоимости с идентичными товарами применяться, когда отсутствует достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация о таможенной стоимости товаров?

11. Верно ли утверждение, что метод определения таможенной стоимости может применяться, когда отсутствуют сведения о стоимости сделки с идентичными товарами или сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных товаров?

12. Устанавливает ли ТК ЕАЭС конкретный период времени, когда идентичные или однородные товары должны быть проданы и ввезены на таможенную территорию ЕАЭС?

13. Каковы критерии оценки «того же или соответствующего ему периода времени»?

14. Какие корректировки стоимости сделки должны быть осуществлены для применения методов определения таможенной стоимости с идентичными или однородными товарами?

Практикум

Мини-ситуация 3.1

Организация ввозит партию игристого вина по импорту из Аргентины.

Количество товара – 1300 бут по 0,75л.

Контрактная цена 1 шт. – 50 долларов США.

Транспортные расходы до границы – 1200 долларов США.

Расходы на страхование – 800 долларов США.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 3.2

Ввозят партию мандаринов из Турции 01.08.2xxx.

Цена 0,6 евро за кг.

Общее количество с тарой 56 т, тара 15% от общего веса.

Стоимость тары 0,03 евро за 1 кг.

Доставка 340 долларов США, из них 18% на территории ЕАЭС.

21.12.2xxx ввозят партию из Марокко

Стоимость 12 500 евро.

Общая масса 16 т.

Стоимость коробок 80 евро.

Доставка до границы ЕАЭС 120 долларов США, по территории ЕАЭС 45 000 руб.

Определите таможенную стоимость каждого товара.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 3.3

Из одной и той же страны ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС полностью одинаковые автомобили: комплектация, без пробега и т.д., купленные на одном и том же заводе, но в дальнейшем предполагается их использовать по-разному: первый покупатель будет использовать их как такси, второй – планирует предложить автомобили для розничной продажи. Можно ли считать такие автомобили идентичными в рамках применения второго метода определения таможенной стоимости?

Мини-ситуация 3.4

Ввозятся разными партиями компьютеры, произведенные в Таиланде на одном и том же заводе, одной и той же модели и марки. Однако на кожухах компьютеров одной из партий указана страна происхождения – Китай. Будут ли эти товары идентичны в рамках применения второго метода определения таможенной стоимости?

Мини-ситуация 3.5

На 03.10.20xx подаются документы по ввезенной партии труб, изготовленной из особого пластика в Германии. Имеются сведения о таможенной стоимости второй партии труб такой же модели, произведенных в Германии и ввезенных 01.07.20xx на территорию Беларуси. Можно ли считать данные товары идентичными в рамках применения второго метода определения таможенной стоимости?

Контрольный тест

1. Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на единую таможенную территорию ЕАЭС если:

- a) есть ограничения
- b) лица сделки являются взаимосвязанными
- c) она не может быть определена по методу 1
- d) на усмотрение декларанта

2. Тот же или в соответствующий ему период времени в рамках применения метода с идентичными товарами ограничивается _____ днями.

- a) 90 календарных
- b) 90 рабочих

3.4. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость ...

- c) 60 календарных
- d) 60 рабочих

3. *Стоимостью сделки с идентичными или однородными товарами является:*

- a) таможенная стоимость этих товаров, ранее определенная в соответствии с методом 1
- b) таможенная стоимость этих товаров, ранее определенная и принятая таможенным органом
- c) таможенная стоимость этих товаров, ранее определенная в соответствии с методом 1 и принятая таможенным органом
- d) таможенная стоимость этих товаров, ранее определенная в соответствии с методом 1

4. *В случае применения метода 2 или метода 3:*

- a) консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем) не предусмотрены
- b) должны быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем)
- c) не могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем)
- d) могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем)

5. *Идентичные товары — это:*

- a) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, коммерческой репутации.
- b) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации
- c) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам.
- d) товары, не одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

6. *Однородные товары — это товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.*

- a) товары, имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми;
- b) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары;

с) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми;

д) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

7. Товары не считаются идентичными или однородными, если они:

- a) только выращены в той же стране
- b) произведены в той же стране
- c) если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС

д) только добыты в той же стране

8. Для признания товаров идентичными или однородными важным фактором является страна

- a) происхождения товаров
- b) в которой товары полностью произведены
- c) в которой товары произведены
- d) в которой находится данное производство

9. Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, не может определяться по методу 2

- a) когда выполняется хотя бы одно из условий применения метода 1
- b) когда отсутствует сделка купли-продажи
- c) когда отсутствует информация о таможенной стоимости товаров
- d) когда информация, необходима для подтверждения цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате

10. При определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 2 или методу 3 за основу не должна приниматься стоимость сделки с идентичными или однородными товарами:

- a) проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС
- b) ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС
- c) в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары
- d) позднее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров

11. При определении «того же или соответствующего ему периода времени» не должны учитываться такие факторы, как:

- a) вид и характер товара
- b) курс валюты
- c) сезон
- d) торговые обычаи

3.4. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость ...

12. *Корректировки стоимости сделки с идентичными или однородными товарами не учитывают:*

- a) различия в коммерческих уровнях продаж
- b) различия в количествах идентичных или однородных товаров
- c) значительную разницу в расходах, обусловленную различиями в расходах на транспортировку
- d) различия в качестве идентичных или однородных товаров

13. *Понятие «по существу в том же количестве» означает:*

- a) совпадает с количеством проданных оцениваемых (ввозимых) товаров
- b) разница в их количествах не отражается на цене единицы товара
- c) абсолютно то же количество товаров
- d) по одинаковой цене товаров

14. *Если не выявлена сделка с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, то:*

- a) метод 2 не применяется
- b) метод 3 не применяется
- c) используются сведения о сделке с идентичными или однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне
- d) методы 2 и 3 применяются

15. *Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами также производится при значительной разнице в расходах на:*

- a) транспортировку до получателя
- b) погрузо-разгрузочные работы, связанные с перевозкой товара
- c) страхование, в связи с транспортировкой
- d) перевозку до пункта отправления.

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.
2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (15 декабря 1950, г. Брюссель).
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).
5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).
10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).
11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».
12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

20. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

21. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

23. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

24. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле». Учебно-методическое пособие. – СПб: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.
2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.
3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В.Дробот. – СПб.: 2015. URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.
5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс] https://www.alt.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/
6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013 . – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.
7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.
8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.
9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С.Логинова. – СПб.: 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>
11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.
12. Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. — 136 с.
13. Рамберг Я. Комментарий ICC к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ICC №720. Официальный перевод ICC. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.
14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

3.4. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость...

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.

16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-inkoterms-2010/>

ГЛАВА 4. МЕТОД ВЫЧИТАНИЯ

4.1. Основная характеристика метода вычитания

Метод вычитания (или метод 4) применяется, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена в соответствии со ст. 39, 41 и 42 ТК ЕАЭС.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется по методу вычитания в случае, когда оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию.

По заявлению декларанта очередность применения этого метода и метода вычитания может быть изменена в соответствии со ст. 43 ТК ЕАЭС.

В качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по методу вычитания принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза, при условии установленных вычетов.

В случае если ни оцениваемые, ни идентичные оцениваемым, ни однородные с оцениваемыми товары не продаются на таможенной территории Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза, таможенная стоимость таких товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные, или однородные товары продаются на таможенной территории Союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате ввоза товаров на таможенную территорию Союза, но не позднее, чем по истечении 90 календарных дней после этой даты.

Возможность применения данного метода определяется в каждом отдельном случае в зависимости от конкретных обстоятельств.

Для целей определения таможенной стоимости по методу 4 товары могут рассматриваться как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, в том числе в тех случаях, когда они претерпели следующие изменения:

- усушка;
- утруска;
- естественное испарение (для жидкостей);
- появление небольшой ржавчины;

– получение незначительных повреждений, не отражающихся на характеристиках товаров, влияющих на их стоимость.

Товары также рассматриваются как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, если в отношении их были произведены операции по удалению упаковочных материалов и (или) консервантов перед продажей на внутреннем рынке ЕАЭС.

При решении вопроса о том, продажи каких товаров (оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров) следует рассматривать для определения цены единицы товара, учитывается следующее.

При наличии на день определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров сведений об их продажах на таможенной территории ЕАЭС, приемлемых для целей определения таможенной стоимости, используются соответствующие сведения о цене единицы товара и суммах в отношении оцениваемых (ввозимых) товаров, подлежащих вычету в соответствии с ст. 43 ТК ЕАЭС. В этом случае не требуется рассматривать продажи идентичных или однородных товаров.

Если на день определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров отсутствуют сведения об их продажах на таможенной территории ЕАЭС, но при этом имеются сведения о продажах идентичных или однородных товаров, используются соответствующие сведения об этих продажах. В этом случае не требуется рассматривать будущие продажи оцениваемых (ввозимых) товаров.

Таким образом, в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров используется цена единицы товара, по которой продаются оцениваемые (ввозимые) товары, либо цена единицы товара, по которой продаются ранее ввезенные идентичные или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары.

Как правило, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется декларантом (таможенным представителем) на основе цены единицы товара, по которой оцениваемые (ввозимые) товары продаются на таможенной территории ЕАЭС, либо на основе цены единицы товара, по которой декларантом были проданы ранее ввезенные идентичные или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары, т.е. используются документы, содержащие сведения по предыдущим поставкам декларанта.

Документы о продажах на таможенной территории ЕАЭС ранее ввезенных идентичных или однородных с оцениваемыми (ввозимыми) товаров другими хозяйствующими субъектами в большинстве случаев недоступны для декларанта. Однако если в распоряжении декларанта имеются такие документы и информация, содержащаяся в них, соответствует требованиям ст. 43 ТК ЕАЭС, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров может быть определена по методу 4 при условии выполнения требований, установленных ТК ЕАЭС.

При рассмотрении продаж, удовлетворяющих условиям, указанным в ст. 43 ТК ЕАЭС, для целей определения таможенной стоимости товаров по методу 4 принимаются во внимание продажи товаров на таможенной терри-

тории ЕАЭС покупателям первого коммерческого уровня продаж после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Покупателями первого коммерческого уровня продаж на таможенной территории ЕАЭС являются покупатели, приобретающие товары у продавца, являющегося импортером этих товаров (рис. 4.1).

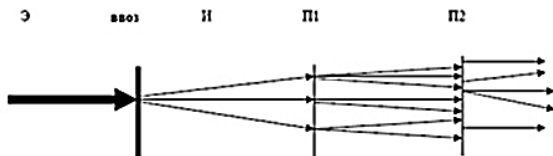


Рис. 4.1. Продажа на таможенной территории ЕАЭС:

Э – продавец (экспортер) товаров;

И – покупатель (импортер) товаров, который на таможенной территории ЕАЭС является продавцом товаров;

П1 – покупатели, приобретающие товары на таможенной территории ЕАЭС непосредственно у И, т. е. покупатели первого коммерческого уровня продаж;

П2 – покупатели, приобретающие товары на таможенной территории ЕАЭС у П1, т. е. на следующем коммерческом уровне продаж.

При этом П1 и И не должны являться взаимосвязанными лицами.

Для целей определения цены единицы товара, проданного на таможенной территории Таможенного союза, не рассматриваются продажи лицу, которое в связи с производством и поставкой для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза оцениваемых (ввозимых) товаров прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене предоставляет для использования следующие товары и услуги:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят оцениваемые (ввозимые) товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве оцениваемых (ввозимых) товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве оцениваемых (ввозимых) товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства оцениваемых (ввозимых) товаров.

В случае если ни оцениваемые, ни идентичные оцениваемым, ни однородные с оцениваемыми товары не продаются на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, по заявлению декларанта таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (об-

работки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на таможенной территории Союза, при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), и сумм, указанных вычетов.

Вычет стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), производится на основе достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, относящейся к стоимости переработки (обработки).

Расчет цены единицы товара, по которой оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные товары продаются в наибольшем совокупном количестве, осуществляется следующим образом.

Для целей определения наибольшего совокупного количества единиц товара выбираются продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров покупателям первого коммерческого уровня продаж на таможенной территории ЕАЭС и рассчитывается общее количество товаров, проданных по одной и той же цене за единицу товара.

Если по разным ценам за единицу товара было продано одинаковое количество товаров, то в качестве основы для определения таможенной стоимости принимается самая низкая цена за единицу товара.

Пример 1. Из партии в 2000 ед. товара 1000 ед. товара проданы по цене 75 ден. ед., а другие 1000 ед. — по цене 70 ден. ед. Для целей определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров принимается цена, равная 70 ден. ед.

Конкретный вариант определения наибольшего совокупного количества единиц товара зависит от применяемой продавцом схемы ценообразования на продаваемые товары и организации продаж.

В частности, могут использоваться следующие варианты расчета цены единицы товара исходя из наибольшего совокупного количества единиц товара, проданных по одной и той же цене.

Пример 2. На таможенной территории ЕАЭС продаются товары по каталогу (прайс-листу, прейскуранту), в котором предусмотрены более выгодные цены за единицу товара при покупках, осуществляемых в больших количествах (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Характеристика продаж товаров

Количество проданных единиц товара	Цена за единицу товара (денежных единиц)	Количество продаж	Общее количество единиц товара, проданных по одной цене
От 1 до 10	100	10 продаж по 5 единиц товара, 5 продаж по 3 единицы товара	65
От 11 до 25	95	5 продаж по 11 единиц товара	55
Более 25	90	1 продажа по 30 единиц товара, 1 продажа по 50 единиц товара	80

Наибольшее количество единиц товара, проданных по одной цене, составляет 80 (30 ед. + 50 ед.). Таким образом, цена единицы товара, по которой товары продаются в наибольшем совокупном количестве, составляет 90 ден. ед.

Пример 3. Имеется информация по двум продажам: в первом случае 500 ед. товара проданы по цене 95 ден. ед., во втором – 400 ед. товара проданы по цене 90 ден. ед. Наибольшее количество единиц товара, проданных по одной цене, равняется 500. Таким образом, цена единицы товара, по которой товары продаются в наибольшем совокупном количестве, составляет 95 ден. ед.

Пример 4. Разное количество товара продано по разным ценам (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Количественная и ценовая характеристика продаж товаров	
Количество проданных единиц товара	Цена за единицу товара (денежных единиц)
40	100
50	90
15	100
30	95
25	105
35	95
5	100

Общее количество единиц товара, проданных по одной цене, определяется следующим образом (табл. 4.3).

Таблица 4.3

Анализ продаж товаров	
Суммарное количество единиц товара, проданных по одной цене	Цена за единицу товара (денежных единиц)
50	90
65 (30 + 35)	95
60 (40 + 15 + 5)	100
25	105

В этом случае наибольшее совокупное количество единиц товара, проданных по одной цене, составляет 65 ед. Таким образом, цена единицы товара, по которой товары продаются в наибольшем совокупном количестве, составляет 95 ден. ед.

При осуществлении расчета цены единицы товара необходимо принимать во внимание продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров в количестве, достаточном для установления цены единицы соответствующего товара.

Решение о достаточности проданного количества единицы товара должно приниматься индивидуально для каждого конкретного случая.

Так, если оцениваемые (ввозимые) товары проданы одному покупателю, то эта продажа может рассматриваться как продажа в количестве, достаточном для установления цены единицы товара.

При продаже дорогостоящих товаров (крупногабаритное оборудование, турбины и т.п.) в качестве достаточного количества может быть признана продажа в количестве 1–2 ед., в то время как для мелких запасных частей, которые продаются обычно в большом количестве (например, по 10 000 ед.), единичная продажа в количестве 100–200 ед. будет недостаточной для выбора приемлемой цены единицы товара.

При выборе продаж, приемлемых для целей определения таможенной стоимости товаров по методу 4, необходимо принимать во внимание период времени, в течение которого совершаются такие продажи.

ТК ЕАЭС не устанавливает точный период времени совершения продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров на таможенной территории Таможенного союза, а определяет его как «тот же или соответствующий ему период времени», в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу ЕАЭС.

Для целей определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 4 в качестве «того же или соответствующего ему периода времени» следует рассматривать период, который включает в себя дату прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС, некоторый период времени до и некоторый период времени после даты прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Так, в качестве «того же или соответствующего ему периода времени» может рассматриваться период, включающий дату прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС и, например, 10–15 дней до и 10–15 дней после даты прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Если в «тот же или соответствующий ему период времени» не выявлены продажи, приемлемые для целей определения таможенной стоимости товаров по методу 4, в соответствии с ТК ЕАЭС рассматриваются продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС, но не позднее чем по истечении 90 календарных дней после этой даты (рис. 4.2).

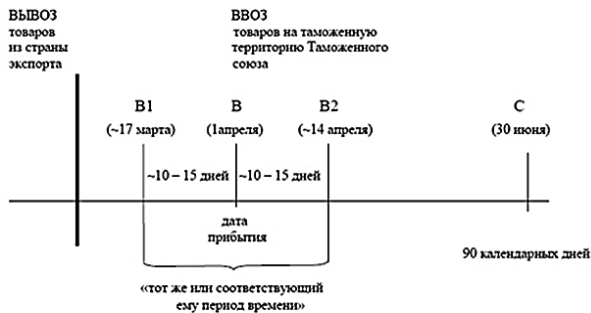


Рис. 4.2. Характеристика периодов продаж:

B – дата прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

B1, B2 – «тот же или соответствующий ему период времени», включающий в себя дату прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС и составляющий в данном примере 10–15 дней до и 10–15 дней после даты прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

C – 90-й календарный день после даты прибытия оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Таким образом, при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 4 первоначально выявляются продажи, имевшие место в период времени между *B1* и *B2*. Если такие продажи не выявлены, то при прочих равных условиях рассматриваются продажи, имевшие место в период между *B2* и *C*, при этом предпочтение отдается продажам, осуществленным в период времени, наиболее близкий к *B2*.

Для обеспечения объективного выбора сопоставимых сделок и корректного сравнения цен целесообразно учитывать период времени, в который конъюнктура рынка таких товаров была относительно стабильной. Это связано с тем, что стоимость одних товаров не подвергается значительным колебаниям в течение довольно продолжительного периода времени (машины, сложные механизмы, турбины и т. д.), стоимость же других меняется ежемесячно или чаще (фрукты, овощи, цветы, сезонная одежда, обувь и т.д.).

В пределах установленного периода времени (90 календарных дней) при выборе приемлемых продаж необходимо принимать во внимание обстоятельства сделки, специфику товаров, сезон, в котором происходит ввоз товаров, и другие подобные факторы. В частности, для сезонных товаров период времени для выбора приемлемых продаж будет более коротким, чем для товаров, производство и использование которых не связаны с конкретным сезоном (не зависят от времени года).

Из расчетной (выбранной) цены единицы товара должны быть вычтены следующие суммы согласно положениям ТК ЕАЭС:

а) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории ЕАЭС товаров того же класса или вида, ввезенных из той же страны, что и оцениваемые (ввозимые) товары, а также из других стран;

б) обычные расходы на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

в) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории этого государства – члена ЕАЭС, включая налоги и сборы субъектов этого государства – члена ЕАЭС и местные налоги и сборы.

В отношении вычета суммы вознаграждения посреднику (агенту), обычно выплачиваемого или подлежащего выплате, или суммы надбавки к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), необходимо учитывать следующее:

а) в зависимости от организации продаж на таможенной территории ЕАЭС может быть произведен лишь один из видов вычетов: либо вычет суммы вознаграждения посреднику (агенту), когда продажа товаров осуществляется с участием посредника (агента), либо вычет суммы надбавки к цене, когда продажа товаров осуществляется без участия посредника (агента). Одновременно указанные виды вычетов производиться не могут;

б) под надбавкой к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), понимается надбавка в размере, который наиболее часто имеет место на рынке товаров того же класса или вида, ввезенных из той же страны, что и оцениваемые (ввозимые) товары, а также из других стран;

в) сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) определяется на основе имеющихся у декларанта (таможенного представителя) сведений, если предоставленные им данные сопоставимы с аналогичными данными, имеющими место при продажах в государстве – члене ЕАЭС товаров того же класса или. Указанные сведения должны соответствовать требованиям ст. 38 ТК ЕАЭС, т.е. основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Если таможенный орган располагает достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информацией в отношении обычного размера прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), т.е. размера надбавки, который наиболее часто имеет место на соответствующем товарном рынке в конкретный период времени, и сведения, использованные декларантом (таможенным представителем), несопоставимы со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа, таможен-

ный орган определяет сумму прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) на основе имеющихся у него сведений.

Обычные расходы на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировку) и страхование, а также иные связанные с такими операциями расходы подлежат вычету, если они не вошли в надбавку к цене, обычно производимую для покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов).

Под обычными расходами понимаются расходы, базирующиеся на наиболее характерных (представительных) ценах (тарифах) на перевозку (транспортировку) и страхование, используемых (предлагаемых) основной частью агентов на свободном, конкурентном рынке соответствующих услуг. При этом учитываются перевозки (транспортировка) по оптимальному (обычно используемому) маршруту и стандартные (наиболее характерные, принятые для данного вида страхования) условия страхования.

Вычет таможенных пошлин, налогов, сборов, специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин, а также установленных законодательством соответствующего государства – члена ЕАЭС иных налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории этого государства – члена ЕАЭС, включая налоги и сборы субъектов соответствующего государства – члена ЕАЭС и местные налоги и сборы, производится при наличии документального подтверждения и обоснования размера заявленных к вычету сумм.

Если ни оцениваемые (ввозимые), ни идентичные, ни однородные товары не продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в каком они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, по заявлению декларанта (таможенного представителя) таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (обработки), при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), и сумм, указанных в ст. 40 ТК ЕАЭС. При этом:

а) декларантом (таможенным представителем) вместе с заявлением предоставлен расчет таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров исходя из цены единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество данных товаров продается после их переработки (обработки);

б) декларантом (таможенным представителем) предоставлены сведения, относящиеся к стоимости переработки (обработки), а также другие сведения, необходимые для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 4;

в) предоставленные декларантом (таможенным представителем) сведения, относящиеся к стоимости переработки (обработки), основаны на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Сведениями, основанными на количественно определяемой информации, считаются сведения, содержащие данные о структуре и размере затрат на переработку (обработку) оцениваемых (ввозимых) товаров.

В соответствии с ст. 43 ТК ЕАЭС не допускается использование для целей определения таможенной стоимости цены продажи на таможенной территории ЕАЭС переработанных (обработанных) оцениваемых (ввезенных) товаров в следующих случаях:

а) в результате дальнейшей переработки (обработки) оцениваемые (ввезенные) товары теряют свои индивидуальные признаки, за исключением случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть точно определена.

Пример 5. На таможенную территорию ЕАЭС ввозится хлопок, не предназначенный для продажи в чистом виде. В результате его дальнейшей переработки на таможенной территории ЕАЭС получается смесовая ткань, содержащая различные синтетические добавки, которая затем продается на таможенной территории Таможенного союза. Таким образом, ввезенный товар (хлопок) в результате достаточно сложных операций по его переработке теряет свои индивидуальные свойства.

В другом случае, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть достаточно точно определена.

Пример 6. На таможенную территорию ЕАЭС ввозятся 160 т сахара. После дальнейшей переработки (обработки) на таможенной территории Таможенного союза он превращается в сироп (200 т), предназначенный для продажи на таможенной территории ЕАЭС Таможенного союза. В составе сиропа, полученного путем проведения простых операций (добавления воды и небольшого количества лимонной кислоты), уже невозможно выделить сахар в том виде, в котором он был ввезен, т. е. сахар теряет свои индивидуальные свойства. Однако при наличии данных о стоимости сиропа, сахара, растворителя и о затратах на оплату труда можно подсчитать величину стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) сахара;

б) оцениваемые (ввезенные) товары после переработки (обработки) не теряют свои индивидуальные признаки, но составляют столь незначительную часть в товарах, продаваемых на таможенной территории ЕАЭС, что стоимость оцениваемых (ввезенных) товаров не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

Пример 7. Ввозятся воздушные фильтры по цене 1000 ден. ед., которые используются для производства автомобилей, продаваемых на таможенной территории ЕАЭС по цене 250 000 ден. ед. В данном случае стоимость воздушного фильтра составляет незначительную часть стоимости готового изделия, т.е. его стоимость не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых автомобилей.

При применении метода 4 необходимы индивидуальный подход и анализ каждой конкретной ситуации, с тем чтобы определить не только возможность, но и целесообразность тех или иных затрат по осуществлению поиска и использованию необходимой информации для определения таможенной стоимости по данному методу.

4.2. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров

При определении таможенной стоимости по методу вычитания лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

- учредительные документы декларанта;
- учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;
- договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на таможенной территории Евразийского экономического союза;
- счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза, оформленные в порядке, установленном законодательством государств – членов ЕАЭС;
- банковские документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на таможенной территории Евразийского экономического союза (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходах, расходах на перевозку и страхование, получаемой прибыли);
- документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);
- документы по оплате таможенных пошлин, налогов, сборов, уплачиваемых в государстве — члене ЕАЭС в связи с ввозом и продажей товаров на территории этого государства — члена Евразийского экономического союза;
- другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее.

Выводы

Метод вычитания (или метод 4) применяется, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми, идентичными или однородными товарами.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется по методу вычитания в случае, когда оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию.

Для целей определения таможенной стоимости по методу 4 товары могут рассматриваться как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, в том числе в тех случаях, когда они претерпели следующие изменения:

- усушка;
- утруска;
- естественное испарение (для жидкостей);
- появление небольшой ржавчины;
- получение незначительных повреждений, не отражающихся на характеристиках товаров, влияющих на их стоимость.

В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу ЕАЭС.

Используется цена единицы товара, по которой продаются оцениваемые (ввозимые) товары, либо цена единицы товара, по которой продаются ранее ввезенные идентичные или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары.

При рассмотрении продаж, для целей определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания принимаются во внимание продажи товаров на таможенной территории ЕАЭС покупателям первого коммерческого уровня продаж после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Для целей определения цены единицы товара, проданного на таможенной территории Таможенного союза, не рассматриваются продажи лицу, которое в связи с производством и поставкой для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза оцениваемых (ввозимых) товаров прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене предоставляет для использования установленные товары и услуги.

Расчет цены единицы товара, по которой оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные товары продаются в наибольшем совокупном количестве, осуществляется на основе самой низкой цены за единицу товара. Могут также использоваться варианты расчета цены единицы товара исходя из наибольшего совокупного количества единиц товара, проданных по одной и той же цене.

При осуществлении расчета цены единицы товара необходимо принимать во внимание продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров в количестве, достаточном для установления цены единицы соответствующего товара.

При выборе продаж, приемлемых для целей определения таможенной стоимости товаров по методу 4, необходимо принимать во внимание период времени, в течение которого совершаются такие продажи.

Из расчетной (выбранной) цены единицы товара должны быть вычтены суммы согласно положениям ТК ЕАЭС: вознаграждение посреднику (агенту), обычные расходы на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы; таможенные пошлины, налоги, сборы.

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях применяется метод вычитания для определения таможенной стоимости товаров?
2. Какие товары могут рассматриваться как находящиеся в том же состоянии для целей применения метода вычитания?
3. Какое количество товара принимается за основу для определения таможенной стоимости по методу вычитания?
4. Какие факторы учитываются при решении вопроса о том, продаже каких товаров (оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров) следует рассматривать для определения цены единицы товара?
5. В каких случаях следует рассматривать будущие продажи оцениваемых (ввозимых) товаров?
6. Какое документальное подтверждение должно быть соблюдено декларантом для целей применения метода вычитания?
7. Для целей определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания какого коммерческого уровня продажи товаров на таможенной территории ЕАЭС принимаются во внимание?
8. Какие варианты расчета цены единицы товара могут использоваться при применении метода вычитания?
9. Как учитывается достаточное количество при применении метода вычитания для определения таможенной стоимости дорогостоящих товаров?
10. Как ТК ЕАЭС устанавливает период времени совершения продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров в целях применения метода вычитания?
11. Какие вычеты из расчетной (выбранной) цены единицы товара должны быть сделаны для целей применения метода вычитания согласно положениям ТК ЕАЭС?
12. В чем особенности вычета суммы вознаграждения посреднику (агенту)?
13. Какие расходы считаются обычными осуществленными на таможенной территории ЕАЭС?
14. Как осуществляется вычет таможенных пошлин, налогов, сборов, специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин?

Практикум

Мини-ситуация 4.1

На таможенную территорию ЕАЭС из Кореи ввозится легковой автомобиль (184 л.с., 1300 куб. см), стоимость которого, включая расходы по доставке до границы ЕАЭС, 6700 евро, а также затраты по транспортированию по территории равняются 8000 долл. США, в том числе по территории иностранного государства 6500 долл. США.

Прочие накладные расходы по импорту (комиссионное вознаграждение, транспортные расходы, страховые платежи, расходы по хранению) – 13 000 руб.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 4.2

За предшествующие 3 месяца однородный товар по цене 750 долл. США за штуку был приобретен только один раз в России, причем независимой от декларанта компанией.

Обычная надбавка составляет 20%.

Стоимость транспортировки и расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке – 80 долл. США

Сумма таможенной пошлины, сборов и налогов – 20 долл. США.

Определите таможенную стоимость товаров.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 4.3

.В августе 2020 г. был продан идентичный товар по цене 250 доллара США за штуку.

В сентябре 2020 г. однородный товар по цене 280 долл. США за штуку был продан фирме – постоянному покупателю декларанта.

В октябре 2020 г. независимой фирмой были приобретены 200 единиц однородного товара по цене 330 долл США за штуку и 150 единиц однородного товара по цене 350 долл. США.

Обычная надбавка составляет 10%.

Стоимость транспортировки до границы – 80 долл. США;

Стоимость транспортировки от границы до места обработки в России – 40 долл. США.

Расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке – 10 долл. США,

Стоимость упаковки – 15 долл. США.

Сумма таможенной пошлины (15%), сборов и налогов – 50 долл. США.

Определите таможенную пошлину за 100 штук товара, ввозимых в декабре 2020 г.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 4.4

20 автомобилей белого цвета производства французской компании «Р» из Паусси прибыли на территорию ЕАЭС 31 марта 2020 г. по договору аренды для российской компании «М» в Москве. По договору заявленная стоимость одного автомобиля 35 000 евро за штуку, оплата страховки и транспортировки составляет 2000 евро за штуку.

Ранее эта же французская компания уже ввозила по сделке купли-продажи с компанией «Р» подобные же автомобили, только синего и красного цвета.

Синих было ввезено 50 шт. по цене сделки 30 000 евро за штуку СР Санкт-Петербург 11 января 2020 г.

Красного цвета улучшенной комфортности – 70 шт. по цене сделки 38 000 евро за штуку СРТ Санкт-Петербург 10 ноября 2019 г.

Обе партии были проданы.

Синие – 19 февраля 2020 г. по цене 35 000 евро за штуку.

Красные – 10 марта 2020 г. по цене 34 000 евро за штуку.

Мотивированно укажите метод расчета таможенной стоимости автомобилей, а также размер таможенной стоимости этой партии, если известно, что страховые сборы и транспортировка по проданным партиям составляет: страховка 1200 евро, транспортировка 2300 евро за штуку, пошлина составила 700 евро за штуку, а обычная надбавка 15%.

Мини-ситуация 4.5

Каким способом может быть определена таможенная стоимость, если таможенная пошлина 5%, а размер НДС составляет 189 000 руб. при ставке 18%.

Мини-ситуация 4.6

Партия товара была подарена импортеру. Стоимость поставки 1,5 тыс. долл. США. Страхование – 600 долл. США. Стоимость аналогового товара в Великобритании – 8,5 тыс. долл. США. Стоимость в Кемерово 25 тыс. долл. США. Таможенные пошлины 15 днями ранее за аналоговую партию товара 1,8 тыс. долл. США.

Определите метод и рассчитайте таможенную стоимость товара.

Контрольный тест

1. Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется по методу вычитания в случае, когда

а) оцениваемые (ввозимые) только однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию

б) оцениваемые (ввозимые) только идентичные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию

с) оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию

д) оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары поставляются на таможенную территорию ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были проданы на эту территорию

2. Для целей применения метода вычитания не допустимы следующие изменения состояния товара:

- а) естественное испарение жидкостей
- б) усушка
- с) получение незначительных повреждений
- д) появление небольшой ржавчины

3. Для применения метода 4 производство операций по удалению упаковочных материалов и (или) консервантов перед продажей на внутреннем рынке ЕАЭС является:

- а) недопустимым
- б) допустимым
- с) возможным только по согласованию с таможенным органом
- д) допустимым, только если это отражено в контракте.

4. В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров принимается цена единицы товара, по которой _____ количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров

- а) наибольшее совокупное
- б) наибольшее
- с) совокупное
- д) наименьшее совокупное

5. Учет наличия взаимосвязи между лицами

- а) не влияет на применение метода 4
- б) учитывается только по отдельным товарам
- с) является условием применения метода 4
- д) производится в процессе корректировки таможенной стоимости

6. В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров используется цена единицы товара, по которой:

- а) ввезены идентичные товары
- б) ввезены однородные товары
- с) продаются оцениваемые товары
- д) товары можно купить в магазине

7. Покупателями первого коммерческого уровня продаж на таможенной территории ЕАЭС являются покупатели:

а) приобретающие товары у продавца, являющегося импортером этих товаров

b) приобретающие товары у продавца, являющегося экспортером этих товаров

c) приобретающие товары у продавца, являющегося перевозчиком этих товаров

d) приобретающие товары у продавца, являющегося владельцем этих товаров

8. Если по разным ценам за единицу товара было продано одинаковое количество товаров, то в качестве основы для определения таможенной стоимости принимается _____ цена за единицу товара.

a) средневзвешенная

b) самая высокая

c) средняя рыночная

d) самая низкая

9. При выборе продаж, приемлемых для целей определения таможенной стоимости товаров по методу 4, необходимо принимать во внимание

a) время года, когда совершаются такие продажи

b) период времени, в течение которого совершаются такие поставки

c) период времени, в течение которого совершаются такие продажи

d) совокупный период времени, в течение которого совершаются такие поставки

10. Для целей определения таможенной стоимости по методу 4 в качестве «того же или соответствующего ему периода времени» следует рассматривать период:

a) времени до и некоторый период времени после даты прибытия

b) только 90 календарных дней до поставки товаров

c) только 90 календарных дней после поставки товаров

d) только период даты прибытия товаров

11. В пределах установленного периода времени при выборе приемлемых продаж не следует принимать во внимание:

a) курс валют

b) сезон

c) специфику товаров

d) обстоятельства сделки

12. Обычные расходы на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировку) и страхование, а также иные связанные с такими операциями расходы не подлежат вычету, если они:

a) вошли в надбавку к цене

b) обычно производимые для покрытия коммерческих расходов

c) обычно производимые для покрытия управленческих расходов

d) не вошли в надбавку к цене

13. При применении метода 4 вычет таможенных пошлин, налогов, сборов, специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин

a) не предусмотрен

b) производится по согласованию с таможенными органами

с) производится при наличии документального подтверждения и обоснования размера заявленных к вычету сумм

d) не учитывается

14. Таможенный орган определяет сумму прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) на основе

a) имеющихся у него сведений

b) обычного размера прибыли

с) размера надбавки, который наиболее часто имеет место на соответствующем товарном рынке в конкретный период времени

d) общих расходов (коммерческих и управленческих расходов)

15. Для обеспечения объективного выбора сопоставимых сделок и корректного сравнения цен целесообразно учитывать период времени:

a) строго в пределах 90 рабочих дней

b) в который конъюнктура рынка таких товаров была относительно стабильной

с) в который был наивысший курс валют

d) в который было наибольшее количество продаж

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.

2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (15 декабря 1950, г. Брюссель).

3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).

4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).

5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (Вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).

7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).

10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).

11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»).

20. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

21. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

22. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

24. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

25. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.
2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ИСС №у 715: Правила ИСС для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.
3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб., 2015. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.
5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alta.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/
6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. — СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. — Библиогр.: с. 262–267.
7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.
8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.
9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб: 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>
11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.
12. Покровская В. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб. : Ингермедиа, 2014. – 136 с.
13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.
14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.
16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-inkoterms-2010/>

ГЛАВА 5. МЕТОД СЛОЖЕНИЯ

5.1. Основная характеристика метода на основе сложения

Метод 5 применяется, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию при определении таможенной стоимости товаров»), не может быть определена в соответствии со ст. 39, 41–43 ТК ЕАЭС.

При определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 5 в качестве основы принимается расчетная стоимость этих товаров, определяемая путем сложения компонентов, установленных ст. 44 ТК ЕАЭС.

Сведения о таможенной стоимости товаров, определяемой по методу 5, заявляются в декларации таможенной стоимости в соответствии с Порядком декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

Таможенная стоимость товаров определяется, как правило, на основе документов и сведений, доступных на таможенной территории ЕАЭС. Однако для определения расчетной стоимости необходимо располагать документами и сведениями о расходах на производство (об издержках производства) оцениваемых (ввозимых) товаров, другими документами и сведениями производителя указанных товаров, который находится за пределами таможенной территории ЕАЭС.

В связи с тем, что производитель оцениваемых (ввозимых) товаров находится вне юрисдикции таможенных органов государств – членов ЕАЭС (далее – государства-члены) и документы и сведения обычно являются конфиденциальными и производителем не разглашаются, использование метода 5 в основном ограничено случаями, когда покупатель и продавец товаров являются взаимосвязанными лицами и при этом производитель согласен предоставить документы и сведения об издержках производства и при необходимости обеспечить возможность их проверки в соответствии с ст. 44 ТК ЕАЭС.

Документы и сведения, предоставленные производителем или от его имени, должны соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в установленном порядке в стране производства оцениваемых (ввозимых) товаров в период времени, когда указанные товары были произведены. Общепринятые принципы бухгалтерского учета устанавливаются законодательно (нормативными правовыми актами уполномоченных органов страны производства), а также в виде рекомендаций профессиональ-

ных ассоциаций либо иных организаций, уполномоченных в соответствии с законодательством страны производства издавать такие рекомендации.

Для подтверждения соответствия документов и сведений, предоставленных производителем или от его имени, общепринятым принципам бухгалтерского учета страны производства оцениваемых (ввозимых) товаров декларант (таможенный представитель) вправе предоставить, например, заключение о соответствии уровня издержек производства, а также уровня прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), указанных в предоставленных документах и сведениях, – уровню издержек производства и уровню прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), характерных при продажах для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, выданное органом страны производства указанных товаров, уполномоченным в области бухгалтерского учета, либо независимой организацией, которая в соответствии с законодательством страны производства оцениваемых (ввозимых) товаров может выступать в качестве экспертной (например, бухгалтерские ассоциации, торгово-промышленные палаты, отраслевые научно-исследовательские институты и др.).

Расчетная стоимость товаров

Расчетная стоимость товаров в соответствии с ст. 44 ТК ЕАЭС включает в себя следующее:

а) расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;

б) сумму прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентную той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

в) расходы по доставке товаров.

При определении размера расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров, учитывается следующее:

– системы бухгалтерского учета большинства стран, как правило, устанавливают перечень видов имущества, которое относится к материалам. Обычно к материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы;

– расходы по изготовлению материалов равны их фактической себестоимости, документы и сведения о величине которой предоставляются производителем или от его имени;

– расходами по приобретению материалов являются расходы, которые понес производитель при их приобретении у лица, не являющегося взаимосвязанным с ним;

– расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров, включают прямые и косвенные расходы. Отнесение расходов к прямым или косвенным осуществляется производителем согласно его учетной политике, сформированной в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, применяемыми в стране производства оцениваемых (ввозимых) товаров.

В расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров, включаются:

а) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с оцениваемыми (ввозимыми) товарами;

б) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) распределенная стоимость товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт оцениваемых (ввозимых) товаров, а именно:

– сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и тому подобных предметов, из которых состоят оцениваемые (ввозимые) товары;

– инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых (ввозимых) товаров;

– материалов, израсходованных при производстве оцениваемых (ввозимых) товаров;

– проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Таможенного союза и необходимых для производства оцениваемых (ввозимых) товаров.

При предоставлении покупателем производителю оцениваемых (ввозимых) товаров любых из указанных в настоящем подпункте товаров и услуг бесплатно в тех случаях, когда производитель не включает их стоимость в калькуляцию своих затрат на производство оцениваемых (ввозимых) товаров, стоимость таких товаров и услуг должна быть включена в таможенную стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров.

В случае если такие товары и услуги, как проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, были выполнены на таможенной территории ЕАЭС и предоставлены производителю для производства оцениваемых (ввозимых) товаров, их стоимость включается в расчетную стоимость только в том размере, в каком такие товары и услуги оплачивались производителем.

Расходы, указанные выше, не должны учитываться повторно при определении расчетной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров.

Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) учитывается в целом и определяется на основе сведений, предоставленных производителем или от его имени.

В качестве общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) должны учитываться прямые и косвенные издержки производства и продажи товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, которые не указаны в ст. 44 ТК ЕАЭС. Отнесение соответствующих расходов к прямым или косвенным осуществляется производителем согласно его учетной политике, сформированной в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, применяемыми в стране производства оцениваемых (ввозимых) товаров.

При применении ст. 44 ТК ЕАЭС следует учитывать сумму прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), обычно имеющих место при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, производимые в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

В случае если показатели прибыли производителя являются низкими, а общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) — высокими, то прибыль и общие расходы (коммерческие и управленческие расходы), рассматриваемые в целом, могут тем не менее согласовываться с прибылью и общими расходами (коммерческими и управленческими расходами), которые обычно имеют место при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Такая ситуация может иметь место, например, если производитель, начиная поставки на внутренний рынок ЕАЭС новых товаров, в целях компенсации связанных с этим высоких общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), может получать низкую прибыль или не получать ее вообще в течение времени, необходимого для освоения рынка.

Когда производитель может подтвердить, что низкая прибыль является следствием особых коммерческих обстоятельств, данные о фактической прибыли производителя принимаются в расчет при условии, что производитель должным образом обосновывает ее размер и ценовая политика производителя отражает обычную ценовую политику в соответствующей отрасли промышленности. Такая ситуация может иметь место, например, если производитель был вынужден временно снизить цены вследствие непредвиденного падения спроса или если производитель продает товары, чтобы дополнить ассортимент товаров, производимых на таможенной территории Таможенного союза, и согласен получать низкую прибыль для сохранения конкурентоспособности.

В случае если предоставленные производителем или от его имени сведения о сумме прибыли и общих расходах (коммерческих и управленческих расходах) не соответствуют сведениям об обычных прибыли и общих расходах (коммерческих и управленческих расходах) при продажах товаров того же класса или вида, сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) может определяться на основе иных имеющихся в распоряжении таможенного органа сведений, основанных на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

К расходам по доставке товаров относятся следующие расходы, определяемые на основе документально подтвержденных сведений об их фактической величине:

а) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

б) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

в) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подп. «а» и «б».

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами в соответствии с Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (вместе с «Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза»).

5.2. Примеры определения таможенной стоимости товаров по методу 5

Пример 1. Иностранная организация (далее – производитель) поставляет своей дочерней организации, зарегистрированной в одном из государств-членов (далее – импортер-покупатель), турбинное оборудование. Поскольку таможенная стоимость турбинного оборудования не может быть определена в соответствии со ст. 39 и 41–43 ТК ЕАЭС, ее определение осуществляется по методу 5.

Ввозимое турбинное оборудование изготовлено по специальному заказу импортера-покупателя.

Для производства турбинного оборудования импортер-покупатель бесплатно предоставил производителю предназначенные исключительно для производства этого оборудования эскизы и чертежи стоимостью 500 ден. ед., которые были выполнены на таможенной территории ЕАЭС.

Таможенному органу предоставлены полученные от производителя документы и сведения, на основе которых были определены следующие показатели:

- расходы по изготовлению или приобретению материалов – 4000 ден. ед.;
- расходы на производство – 3500 ден. ед.;

– общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) – 350 ден. ед.;

– прибыль – 1 570 ден. ед.;

— расходы по доставке товаров составляют 80 ден. ед.

В распоряжении таможенного органа имеются также документально подтвержденные торгово-промышленной палатой страны производства сведения о том, что обычно сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС составляет около 25% от суммы расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство турбинного оборудования. Применительно к рассматриваемой ситуации эта величина составляет 1875 ден. ед. $((4000 + 3500) \times 25\%)$.

Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в рассматриваемом случае составляет 1920 ден. ед. $(1570 + 350)$, или 25,6%, что сопоставимо с ее обычной величиной. Таким образом, значение указанного показателя в целях определения таможенной стоимости турбинного оборудования является приемлемым.

Поскольку эскизы и чертежи, предназначенные для производства турбинного оборудования, были выполнены на таможенной территории ЕАЭС и предоставлены производителю бесплатно, в соответствии с ст. 44 ТК ЕАЭС их стоимость (500 ден. ед.) не учитывается при определении таможенной стоимости турбинного оборудования.

Таможенная стоимость турбинного оборудования определяется путем сложения расходов по изготовлению или приобретению материалов, расходов на производство, общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), прибыли и расходов по доставке товаров $(4000 + 3500 + 1920 + 80 = 9500$ ден. ед.).

Пример 2. Организация, зарегистрированная в одном из государств-членов (далее – покупатель), приобрела у иностранной организации (далее – производитель) и ввозит на таможенную территорию ЕАЭС оборудование. Поскольку таможенная стоимость оборудования не может быть определена в соответствии со ст. 39 и 41–43 ТК ЕАЭС, ее определение осуществляется по методу 5.

Расходы по доставке товаров составляют 5 ден. ед.

На основе коммерческих счетов, предоставленных производителем, были определены расходы на общую сумму 31 ден. ед. в расчете на единицу товара, в том числе:

– расходы по изготовлению или приобретению материалов – 10 ден. ед.;

– расходы по оплате труда и отчисления на социальные нужды, связанные с оплатой труда, – 8 ден. ед.;

– общезаводские расходы – 12 ден. ед.;

– расходы по упаковке – 1 ден. ед.

Покупатель бесплатно предоставил производителю необходимые для производства оцениваемых (ввозимых) товаров чертежи, выполненные вне

таможенной территории ЕАЭС. Исходя из произведенного соответствующим образом распределения общей стоимости указанных чертежей получается, что на единицу товара приходится стоимость чертежей, равная 2 ден. ед.

Производитель предоставил покупателю документы, содержащие сведения о сумме прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), обычно учитываемой при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары. В соответствии с этими документами обычные прибыль и общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) при продаже товаров того же класса или вида составляют примерно 20% от расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров.

Приведенный показатель согласуется с показателями, имеющими место у других производителей той же страны производства при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС (например, предоставлено соответствующее заключение торгово-промышленной палаты страны производства оборудования).

С учетом изложенного указанная величина является приемлемой для целей исчисления таможенной стоимости оборудования.

Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), исчисленная в процентном отношении от величины расходов, понесенных производителем в расчете на единицу товара, составит 6,2 ден. ед. (31 ден. ед. \times 20%).

Следовательно, таможенная стоимость оборудования определяется путем сложения расходов, определенных производителем, к которым добавлена стоимость предоставленных бесплатно чертежей (31 + 2 = 33 ден. ед.), суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), определенных в процентном отношении от фактических расходов, понесенных производителем (6,2 ден. ед.), и расходов по доставке товаров (5 ден. ед.).

5.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров

При определении таможенной стоимости по методу сложения лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

– бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

– бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

– страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

– счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

– документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

— документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

Выводы

Метод 5 применяется, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию при определении таможенной стоимости товаров»), не может быть определена в соответствии со ст. 39, 41–43 ТК ЕАЭС.

По методу 5 в качестве основы принимается расчетная стоимость этих товаров, определяемая путем сложения компонентов, установленных в ТК ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров определяется, как правило, на основе документов и сведений, доступных на таможенной территории ЕАЭС.

Документы и сведения, предоставленные производителем или от его имени, должны соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в установленном порядке в стране производства оцениваемых (ввозимых) товаров в период времени, когда указанные товары были произведены.

Расчетная стоимость товаров включает в себя следующие компоненты:

а) расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;

б) сумму прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентную той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

в) расходы по доставке товаров.

В расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров включаются:

а) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с оцениваемыми (ввозимыми) товарами;

б) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) распределенная стоимость товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт оцениваемых (ввозимых) товаров.

Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) учитывается в целом и определяется на основе сведений, предоставленных производителем или от его имени.

В качестве общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) должны учитываться прямые и косвенные издержки производства и продажи товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

К расходам по доставке товаров относятся следующие расходы, определяемые на основе документально подтвержденных сведений об их фактической величине:

а) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

б) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

в) расходы на страхование.

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях применяется метод сложения для определения таможенной стоимости ввозимых товаров?

2. Какие документы являются основой для определения таможенной стоимости по методу сложения?

3. Как влияют принципы ведения бухгалтерского учета на применение метода сложения при определении таможенной стоимости?

4. Каким способом декларант может подтвердить представленные документы и сведения для целей применения метода сложения?

5. Какие составляющие входят в расчетную стоимость товара?

6. Какие затраты относятся к расходам по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство?

7. Как учитываются товары и услуги, предоставленные покупателем производителю бесплатно?

8. Какие издержки производителя относят к коммерческим и управленческим расходам?

9. Как учитываются показатели прибыли производителя при определении таможенной стоимости по методу сложения?

10. Может ли применяться метод сложения, если предоставленные производителем или от его имени сведения о сумме прибыли и общих расходах (коммерческих и управленческих расходах) не соответствуют сведениям об обычных прибыли и общих расходах?

11. Какие затраты относятся к расходам по доставке товаров?

12. Какие организации могут выступать в качестве экспертов для выдачи заключения о соответствии уровня издержек производства, а также уровня прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), указанных в предоставленных документах и сведениях декларантом?

13. Кем устанавливаются общепринятые принципы бухгалтерского учета?

14. Каковы ограничения по применению метода сложения для определения таможенной стоимости ввозимых товаров?

Практикум

Мини-ситуация 5.1

Рассчитать таможенную стоимость по методу сложения, если:

- стоимость материалов и издержек, понесенных в связи с производством товара, составляет 220 у.е.;
- стоимость транспортировки до границы – 80 у.е.;
- стоимость транспортировки от границы до места обработки в России – 30 у.е.;
- расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке – 40 у.е.;
- стоимость упаковки – 35 у.е.;
- расходы по страхованию – 25 у.е.
- обычная прибыль – 10%.

Мини-ситуация 5.2

Каким методом можно определить таможенную стоимость товаров, если товар ввозится впервые и нет сделок с идентичными или однородными

товарами. Однако известно и производитель документально согласен подтвердить, что стоимость материалов и издержек, понесенных в им связи с производством товара, составляет 1050 у.е. У участника ВЭД есть документы, подтверждающие оплату транспортировки товара до границы в размере 75 у.е. Другая транспортная компания обеспечивала транспортировку непосредственно до покупателя, при этом стоимость транспортировки в России составила 25 у.е. Расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке до таможенной границы составили 35 у.е. Расходы на упаковку товара были в размере 45 у.е. Участником ВЭД представлены документы от страховой компании, подтверждающие расходы по страхованию в размере 35 у.е. Обычная прибыль составила 15%.

Мини-ситуация 5.3

Рассчитать таможенную стоимость по методу сложения, если:

- стоимость материалов и издержек, понесенных в связи с производством товара, составляет 3500 у.е.;
- стоимость транспортировки до границы – 100 у.е.;
- стоимость транспортировки от границы до места обработки в России – 60 у.е.;
- расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке – 50 у.е.;
- стоимость упаковки – 45 у.е.;
- расходы по страхованию – 35 у.е.;
- обычная прибыль – 12%.

Мини-ситуация 5.4

Определите таможенную стоимость товара, если:

- поставка товара осуществляется по договору на условиях FOB;
 - цена товара 90 000 ф. ст.;
 - скидка с цены за количество в размере 25% не учтена;
 - транспортировка составила 1086 ф. ст.;
 - экспедиционные расходы до места отправления в стране экспорта 200 ф. ст.;
 - покупатель платит посреднику (российской фирме) комиссионные 300 ф. ст.
- Условия платежа:
- оплата в течение двух недель после получения товара – минус 3% сконто;
 - в течение четырех недель после получения товара – минус 2% сконто;
 - в течение шести недель после получения товара – без скидки.
- Обоснуйте свое решение.

Контрольный тест

1. При определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 5 в качестве основы принимается расчетная стоимость этих товаров, определяемая путем:

- a) вычитания установленных компонентов
- b) сложения установленных компонентов
- c) сложения всех расходов
- d) сложения издержек производства

2. Таможенная стоимость товаров по методу 5 определяется, как правило, на основе документов и сведений:

- a) представленных производителем
- b) представленных участников ВЭД
- c) доступных на таможенной территории ЕАЭС
- d) полученных таможенными органами

3. Использование метода 5 в основном ограничено, потому что:

- a) таможенные органы не могут запросить документы у производителя
- b) производитель оцениваемых (ввозимых) товаров и покупатель являются взаимосвязанными лицами
- c) покупатель является резидентом государств – членов ЕАЭС
- d) производитель оцениваемых (ввозимых) товаров находится вне юрисдикции таможенных органов государств – членов ЕАЭС

4. Общепринятые принципы бухгалтерского учета устанавливаются:

- a) законодательно
- b) таможенными органами страны экспортера
- c) ЕЭК
- d) таможенными органами страны импортера

5. Подтверждение соответствия документов и сведений, предоставленных производителем, не обеспечивают:

- a) торгово-промышленные палаты
- b) отраслевые научно-исследовательские институты
- c) бухгалтерские ассоциации
- d) таможенные органы

6. Расчетная стоимость товаров не включает в себя следующее:

- a) расходы по изготовлению материалов
- b) сумму прибыли
- c) расходы по доставке товаров
- d) рассматривается как единое целое с оцениваемыми (ввозимыми) товарами

7. Стоимость предоставленных производителю для производства оцениваемых (ввозимых) товаров проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работ, выполненных на таможенной территории ЕАЭС, только в том размере, в каком:

- a) оплачивались производителем
- b) оплачивались покупателем

- c) установлено таможенным органом
- d) подтверждено бухгалтерской ассоциацией

8. *Отнесение соответствующих расходов к прямым или косвенным осуществляется производителем согласно:*

- a) учетной политики
- b) бухгалтерским стандартам
- c) методам аудита
- d) таможенной инструкции

9. *Если показатели прибыли производителя являются низкими, то:*

- a) метод сложения не применяется
- b) не учитывается как компонент
- c) должен согласовываться с общими расходами
- d) вносится корректирующий коэффициент

10. *К расходам по доставке товаров не относятся:*

- a) расходы по перевозке
- b) расходы по погрузке
- c) расходы на страхование
- d) почтовые расходы

11. *Расходы на тару предусматривают учет:*

- a) правил классификации товаров
- b) материала изготовления
- c) метода упаковки
- d) метода бухгалтерского учета

12. *Расходами по приобретению материалов являются расходы, которые понес производитель при их приобретении у лица:*

- a) государства-экспортера
- b) государства – члена Союза
- c) не являющегося взаимосвязанным с ним
- d) являющегося импортером товара

13. *Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тары, запасные части, относятся к:*

- a) материалам
- b) инструментам
- c) оборотным средствам
- d) основным средствам

14. *При определении суммы прибыли и общих расходов учитывают:*

- a) продажи товаров того же класса или вида
- b) сезонность
- c) материалы
- d) износ основных средств

15. *Основным условием применения метода сложения является:*

- a) согласие производителя
- b) покупатель должен быть резидентом стран ЕАЭС
- c) отсутствие взаимосвязи производителя и покупателя
- d) согласие покупателя

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	b)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.
2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (15 декабря 1950 г., г. Брюссель).
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).
5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
8. Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).

10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).

11. Коллегия Евразийской Экономической Комиссии решение от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении

нии таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»).

20. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12 декабря 2012 года «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»).

21. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

22. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

23. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

24. Постановление Правительство Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

25. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

26. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учебно-методическое пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. —42с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб., 2015. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alt.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учебн. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летошова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.

7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.

8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.

9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб., 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>

11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.

12. Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.

13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.

14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.

16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-inkoterms-2010/>

ГЛАВА 6. РЕЗЕРВНЫЙ МЕТОД

6.1. Основная характеристика резервного метода

Рассмотренные в предыдущих главах пять методов оценки товаров дают описание используемых инструментов определения таможенной стоимости. И, тем не менее, бывают ситуации, когда ни один из вариантов оценки, в соответствии с установленными требованиями, не может быть использован в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости. В наиболее общем виде это следующие случаи:

- товары импортируются на временной основе;
- бартерные сделки, где невозможно применение метода 1;
- имеет место договор аренды или найма;
- товары реимпортируются после ремонта или модификации;
- поставки уникальной продукции, произведений искусства;
- идентичные или однородные товары не вывозятся;
- товары не перепродаются в стране-импортере;
- изготовитель неизвестен, либо отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения не могут быть приняты таможенным органом.

Для этих ситуаций предназначен резервный метод.

С учетом того, что мировая практика базируется, прежде всего, на Соглашении ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, следовательно, необходимость использования норм и правил, отвечающих требованиям этой организации, в данном случае «учет мировой практики» в отношении метода 6 следует понимать с позиций данного Соглашения. Статья 7 Соглашения, описывая метод 6, устанавливает, что таможенная стоимость в рамках этого метода должна определяться с использованием разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями этого Соглашения и ст. 7 ГАТТ и на базе данных, имеющихся в стране-импортере.

Таким образом, метод 6 не дает специального способа оценки товаров, однако требует при осуществлении оценки в рамках данного метода учитывать ряд принципов. Оценка с помощью резервного метода должна соответствовать установленным законодательством методам, но при этом допустима определенная гибкость в их применении, которая должна соответствовать общим целям и условиям принятой системы оценки товара в таможенных целях. В рамках резервного метода должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости.

Общие принципы могут быть сведены к следующим:

- базирование оценки в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров, использование стоимости, основанной на факти-

ческих оценках (т.е. ценах, по которым ввезенные товары продаются в стране, в ходе обычной торговли в условиях конкуренции);

- унификация оценки, обеспечение единообразия в осуществлении оценки товара в таможенных целях;

- честность и нейтральность оценок, т.е. стремление найти действительную, реальную стоимость ввозимого товара; проводимые корректировки должны обеспечивать получение максимально реальной оценки;

- простота и беспристрастность критериев оценки;

- совместимость с коммерческой практикой, недопустимость создания ситуаций или использование методов оценки, которые никогда не встречаются в коммерческой практике;

- если определение стоимости на базе метода 1 невозможно, использование ближайших эквивалентов (альтернативных стоимостей);

- не используются в качестве базы для оценки стоимость товаров отечественного происхождения или произвольные (фиктивные) цены.

Гибкость подхода к использованию установленных методов оценки заключается в том, что установленные методы оценки, т.е. методы 1–5 в рамках метода 6, должны быть теми же, но допускается разумная гибкость в их использовании, которая будет соответствовать целям и условиям Соглашения.

В случае если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии со ст. 39, 41–44 ТК ЕАЭС, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на единой таможенной территории ЕАЭС, путем использования методов.

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в рамках данного метода, являются теми же, что и предусмотренные в ст. 39, 41–44 ТК ЕАЭС, однако при определении таможенной стоимости допускается гибкость при их применении. В частности, допускается следующее:

- для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;

- при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных ст. 41 или ст. 42 ТК ЕАЭС требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезены на единую таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров;

- для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров, определенная в соответствии со ст. 43 и 44 ТК ЕАЭС;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров допускается отклонение от срока в 90 дней;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята определенная в соответствии со ст. 43 и 44 ТК ЕАЭС таможенная стоимость товаров того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) либо стоимость сделки с товарами того же класса или вида (не являющимися идентичными или однородными) в соответствии с порядком, установленным ст. 41 и 42 ТК ЕАЭС.

Однако вышеперечисленные ситуации не являются исчерпывающими примерами гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу могут использоваться другие разумные способы при условии, что они не противоречат положениям пункта 5 статьи 45 ТК ЕАЭС.

6.2. Примеры применения резервного метода

Примерами применения резервного метода, основанного на принципах и положениях главы 5 ТК ЕАЭС, являются:

– определение таможенной стоимости поврежденных товаров по резервному методу, как это установлено Положением об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 июня 2013 г. № 145;

– определение таможенной стоимости незаконно ввезенных товаров по резервному методу, как это установлено Положением об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского союза с недекларированием, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза идентичные или однородные товары при условии сопоставимости факторов, влияющих на стоимость товаров (например, социально-экономическое развитие стран производства, условия сравниваемых сделок, объемы партий, условия поставки, виды транспорта).

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу разумное отклонение от сроков, установленных ст. 41–43 ТК ЕАЭС, заключается в использовании временных рамок в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка. Так, например, в отношении сезонных товаров (верхней одежды, свежих фруктов нового урожая и т.п.) необходимо учитывать время года, сезон, период массового созревания фруктов, время уборки урожая и т.п.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу может использоваться принятая таможенным органом таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, отвечающих установленным критериям идентичности (внешний вид, физические характеристики, качество, репутация на рынке, производитель) или однородности (физические характеристики, компоненты, произведенные из тех же материалов, качество, репутация на рынке, товарный знак, производитель, тождественность выполняемых функций и коммерческая взаимозаменяемость) товаров.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза товары того же класса или вида (не являющиеся идентичными или однородными), имеющие качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон.

При этом необходимо учитывать максимально возможную схожесть товаров, т.е. использовать информацию о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) можно только при отсутствии информации об идентичных или однородных товарах.

При определении таможенной стоимости по резервному методу учитываются также сопоставимость факторов и конъюнктуры рынка.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу должны соблюдаться требования главы 5 ТК ЕАЭС о документальном подтверждении таможенной стоимости товаров и сведений, относящихся к ее определению.

В случае если для определения таможенной стоимости товаров по резервному методу используется информация об идентичных или однородных товарах, товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными), источники такой информации должны содержать сведения, которые позволяют соотнести такие товары с оцениваемыми товарами (в частности, такие сведения, как описание товаров, их технические характеристики, параметры, коммерческие наименования и прочие характеристики в зависимости от вида товара).

С учетом требований, установленных п. 4 ст. 45 ТК ЕАЭС, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе таможенной стоимости ранее ввезенных товаров, принятой таможенным органом, используются сведения, заявленные в таможенной декларации, в том числе в декларации таможенной стоимости (в случае ее заполнения), в отношении ранее ввезенных товаров.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу также могут использоваться ценовые данные из нейтральных источников информации (каталоги независимых фирм; издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары или торго-

вые предложения фирм о поставках конкретных товаров и о ценах), а также биржевые котировки (биржевые индексы цен) и сведения из отчетов об оценке, проведенной организациями (лицами), осуществляющими оценочную деятельность.

При использовании ценовых данных необходимо учитывать следующее:

а) преимущественно используются ценовые данные, относящиеся к товарам, которые являются идентичными или однородными с оцениваемыми товарами;

б) при отсутствии ценовых данных в отношении идентичных или однородных товаров данные о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) могут использоваться только в том случае, если такие товары имеют качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон, как это указано в п. 10 настоящих Правил;

в) ценовые данные из нейтральных источников информации используются только в том случае, если такие данные отражают действительные (актуальные) предложения о продаже товаров для вывоза на таможенную территорию Союза в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуры рынка;

г) при использовании нейтральных источников информации учитываются различные экономические факторы, включая страны производства, объемы партий, условия поставки, виды транспорта и прочие факторы, влияющие на стоимость товара;

д) использование ценовых данных не противоречит положениям п. 5 ст. 45 ТК ЕАЭС.

При применении резервного метода не допускается использование усредненных ценовых данных в отношении обобщенных групп товаров (например, обувь женская, костюмы мужские, духи, вино виноградное и т.п.).

Главой 5 ТК ЕАЭС не устанавливаются какие-либо специальные требования к источникам информации, используемым при определении таможенной стоимости товаров, но при этом п. 1 ст. 45 ТК ЕАЭС указывается условие, что таможенная стоимость товаров определяется на основе сведений, имеющихся на таможенной территории Союза. Таким образом, сам по себе факт использования информации из источников государств, не являющихся членами Союза, не препятствует использованию данных источников для определения таможенной стоимости товаров, но при условии, что такая информация доступна на таможенной территории Союза и имеется возможность убедиться в ее достоверности и точности.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров, определенная согласно положениям ТК ЕАЭС, в максимально возможной степени должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях.

Таможенная стоимость товаров не должна определяться на основе:

- 1) цены на товары на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на единой таможенной территории ЕАЭС;
- 2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- 4) иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС;
- 5) цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны;
- 6) минимальной таможенной стоимости;
- 7) произвольной или фиктивной стоимости.

В случае если этот метод применяется таможенным органом, то последний обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчет, произведенный на их основе.

Так, при определении таможенной стоимости можно использовать:

- прейскуранты цен;
- каталоги, содержащие подробное описание товара;
- предложения цен по поставкам конкретных товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- биржевые котировки;
- статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт и т.п.;
- результаты товарно-стоимостной экспертизы и др.

Если товар ввозится на условиях договоров аренды или найма, то таможенная стоимость может быть определена исходя из сумм арендной платы, пересчитанной на весь период эксплуатации данного оборудования. Например, если оборудование ввозится по договору аренды на 2 года, а его нормативный срок службы составляет 10 лет, то для получения стоимости оборудования арендная плата за 2 года должна быть пересчитана на 10 лет. При этом необходимо учитывать, что если в сумму текущих арендных платежей включены расходы, не подлежащие включению в таможенную стоимость (например, затраты на ремонт и поддержание оборудования в исправности), то в том случае, если они выделены отдельной строкой и при необходимости могут быть проверены и подтверждены документально, эти расходы могут не включаться в таможенную стоимость.

Общее требование при использовании в рамках метода 6 данных по другим сделкам или разрешенной ценовой информации – необходимо учитывать базовые, исходные условия конкретных сделок (например, такие, как количество, наличие скидок с цены, условия поставки и платежей по контракту), а также их строгую адресность, т.е. цена должна относиться к конкретному товару, который описан таким образом, что может быть однозначно идентифицирован, и др.

Рассмотрим несколько примеров:

Пример 1. Товар мотоцикл Harley-Davidson временно ввозится на таможенную территорию Союза для демонстрации новой серийной модели на

выставке.

Декларантом договор перевозки (транспортировки) ввозимых товаров с перевозчиком не заключался.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами неприменим, поскольку ввозимый товар не является предметом купли-продажи, а также отсутствует информация о величине расходов, связанных с перевозкой товаров и подлежащих включению в таможенную стоимость товаров в соответствии со ст. 40 Кодекса.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами, метод по стоимости сделки с однородными товарами, метод вычитания и метод сложения неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация для применения данных методов.

У декларанта имеется счет-проформа, выставленный поставщиком в связи с отгрузкой данного товара. Также декларант располагает информацией о типовых (усредненных) тарифах на перевозку товаров по аналогичному маршруту, предоставленной перевозчиком (логистической компанией).

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу путем гибкого применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) с использованием в качестве основы информации о цене товара, указанной в счете-проформе, и добавлением величины транспортных расходов, определенной исходя из имеющихся сведений о типовых (усредненных) тарифах на перевозку товаров.

Пример 2. Оборудование для производства изделий из теста (круассанов), помещенное под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в государстве – члене Союза, введенное в эксплуатацию и использовавшееся резидентом свободной экономической зоны для реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории свободной экономической зоны, по истечении 5 лет вывозится за ее пределы и помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Оборудование не реализуется сторонней организации, а вывозится организацией-резидентом свободной экономической зоны на остальную часть таможенной территории Союза на собственный склад.

Сделка купли-продажи отсутствует, в связи с чем метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами неприменим.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами, метод по стоимости сделки с однородными товарами и метод вычитания неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация об оборудовании, обладающем аналогичной степенью износа.

Информация, необходимая для определения таможенной стоимости оборудования по методу сложения, также отсутствует.

Оборудование эксплуатировалось на территории свободной экономической зоны в течение 5 лет.

У декларанта имеется отчет об оценке, проведенной в соответствии с законодательством государства – члена Союза об оценочной деятельности в целях определения стоимости данного оборудования, позволяющий опреде-

лить таможенную стоимость оборудования путем гибкого применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу с использованием в качестве основы информации о стоимости товара, указанной в отчете об оценке, проведенной лицом, осуществляющим оценочную деятельность.

Пример 3. Организация А формирует уставный (складочный) капитал (фонд). В качестве вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) организация В, являясь соучредителем организации А, передает новый грузовой автомобиль-тягач МАН (MAN).

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами неприменим, поскольку отсутствует сделка купли-продажи.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами, метод по стоимости сделки с однородными товарами, метод вычитания и метод сложения при определении таможенной стоимости товаров неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация для применения данных методов.

При рассмотрении возможности гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами при определении таможенной стоимости по резервному методу учитывалась информация о стоимости ранее ввезенного автомобиля. При анализе такой информации было установлено, что за 6 месяцев до ввоза оцениваемого автомобиля на таможенную территорию Союза был ввезен новый грузовой автомобиль-тягач Scania. При сравнении оцениваемого и ранее ввезенного автомобилей было установлено, что эти автомобили произведены в одной стране, имеют одинаковые мощность двигателя, колесную формулу, тип кабины, комплектацию и примерно одинаковую репутацию на рынке.

Вывод о примерно одинаковой репутации на рынке сделан исходя из анализа информации, содержащейся в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в частности, исходя из следующего:

- объем продаж грузовых автомобилей-тягачей указанных марок на внутреннем рынке примерно одинаков;
- грузовые автомобили-тягачи продаются на внутреннем рынке по примерно одинаковым ценам (находятся в одном ценовом диапазоне);
- указанные бренды автомобилей рассматриваются в качестве прямых конкурентов.

С учетом данной информации таможенная стоимость грузового автомобиля-тягача МАН (MAN) была определена по резервному методу путем гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами.

В данном случае гибкость применения метода по стоимости сделки с однородными товарами заключается в отклонении от установленного ст. 42 Кодекса требования о том, что однородные товары должны быть проданы для ввоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

Ввиду отсутствия информации о ввозе на таможенную территорию Союза автомобиля, произведенного тем же производителем, что и грузовой автомобиль-тягач МАН (MAN), в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемого товара принята таможенная стоимость ранее ввезенного автомобиля Scania, имеющего примерно одинаковую репутацию на рынке.

Пример 4. Платье женское бренда Louis Vuitton ввозится в целях организации показов (демонстрации) в рамках Недели моды.

Товар создан дизайнерским ателье и произведен в единичном экземпляре, обладает эксклюзивными свойствами и, таким образом, не имеет близких аналогов.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами неприменим, так как договором, в соответствии с которым платье ввозится на таможенную территорию Союза, не предусмотрена передача товара с уплатой за него определенной денежной суммы (цены товара).

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами и метод по стоимости сделки с однородными товарами неприменимы, так как ввиду специфических свойств товара отсутствует информация о товарах, отвечающих установленным критериям идентичности или однородности.

Метод вычитания неприменим, так как товар ввозится на таможенную территорию Союза впервые и его продажа на таможенной территории Союза не предусмотрена.

Метод сложения неприменим из-за отсутствия необходимой информации.

В договоре, в соответствии с которым платье ввозится на таможенную территорию Союза, отсутствуют сведения о стоимости ввезенного товара. Кроме того, отсутствует информация о стоимости идентичных или однородных товаров.

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу на основе сведений о стоимости сделки с товарами того же класса или вида с учетом положений ст. 41 и 42 Кодекса.

При выборе основы для определения таможенной стоимости товара учитывалась информация о стране его производства, бренде, в том числе о производителе товаров высокой ценовой категории (luxury brand), а также о единичном экземпляре рассматриваемого товара.

6.3. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров

При определении таможенной стоимости по резервному методу декларантом (таможенным представителем) должны быть предоставлены следующие документы:

- в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения;
- копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в тот же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;
- договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;
- счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;
- страховые документы;
- транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров;
- отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза, регулирующим оценочную деятельность;
- другие документы и сведения, которые может предоставить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости.

Выводы

Резервный метод применяется, когда ни один из вариантов оценки, в соответствии с установленными требованиями, не может быть использован в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости.

Соглашение ГАТТ/ВТО, описывая метод 6, устанавливает, что таможенная стоимость в рамках этого метода должна определяться с использованием разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями этого Соглашения и на базе данных, имеющихся в стране-импортере.

Резервный метод 6 не дает специального способа оценки товаров. Оценка с помощью резервного метода должна соответствовать установленным законодательством методам, но при этом допустима определенная гибкость в их применении, которая должна соответствовать общим целям и условиям принятой системы оценки товара в таможенных целях. В рамках резервного метода должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости.

Общие принципы могут быть сведены к базированию оценки в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров, унифици-

кации оценки, обеспечении единообразия, честности и нейтральности, простоте и беспристрастности критериев оценки, совместимости с коммерческой практикой, недопустимости создания ситуаций или использовании методов оценки, которые никогда не встречаются в коммерческой практике. Однако, если определение стоимости на базе метода 1 невозможно, то используются ближайшие эквиваленты.

В качестве базы для оценки не используется стоимость товаров отечественного происхождения, а также произвольные (фиктивные) цены.

При определении таможенной стоимости допускается гибкость при применении альтернативных методов, например, может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, или допускается разумное отклонение от требований о том, что они должны быть проданы для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезены на единую таможенную территорию ЕАЭС, либо взята за основу таможенная стоимость определенная по методу вычитания, сложения, может также допускаться отклонение от периода в 90 календарных дней, а при отсутствии однородных и идентичных товаров рассматривать товары того же класса или вида.

Вышеперечисленные ситуации не являются исчерпывающими примерами гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров.

Однако таможенная стоимость товаров не должна определяться на основе цены на товары на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на единой таможенной территории ЕАЭС; системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей; цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза; иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС; цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны; минимальной таможенной стоимости; произвольной или фиктивной стоимости.

Вопросы для самопроверки

1. Какие ситуации не позволяют применить первые пять методов определения таможенной стоимости?
2. На каком документе базируется мировая практика по таможенной оценке?
3. Предусматривает ли резервный метод специальный способ оценки товаров?
4. Каковы общие принципы применения резервного метода?
5. В чем состоит гибкость подхода при использовании резервного метода?
6. Какие допущения могут быть применены в отношении альтернативных методов оценки товаров?

7. Какие ограничения должны быть соблюдены при использовании резервного метода?
8. Какие допущения могут быть применены при использовании информации по сделкам с идентичными или однородными товарами?
9. Какие допущения могут быть в отношении сроков?
10. В чем особенность трактовки категории товаров того же класса или вида?
11. Какие факторы должны быть учтены дополнительно при использовании резервного метода?
12. Какие требования должны соблюдаться в обязательном порядке при использовании резервного метода определения таможенной стоимости?
13. Какие ценовые данные могут быть использованы при применении резервного метода определения таможенной стоимости?
14. Какие ограничения установлены при использовании различных ценовых данных для применения резервного метода определения таможенной стоимости?

Практикум

Мини-ситуация 6.1

Определить, по какому методу будет определена таможенная стоимость товара при условиях: станок стоимостью 100 тыс. долл. США был ввезен на таможенную территорию ЕАЭС в 2020 г. По причине поломки был вывезен для ремонта в Японию. Стоимость ремонта 5 тыс. долл. США. Расходы по перевозке и страхованию туда до таможенного поста 500 долл. США, обратно 450 долл. США.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 6.2

Определить, по какому методу будет определена таможенная стоимость товара при условиях: коллекция одежды в русском национальном стиле была вывезена с таможенной территории ЕАЭС в Италию с целью экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Стоимость аренды выставочной площадки составила 5000.00 евро. По завершению выставки товар был продан за 60000.00 евро.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 6.3

Определите таможенную стоимость партии ввозимого на таможенную территорию ЕАЭС товара «Т» в количестве 500 шт. Исходные данные для расчета следующие.

Цена единицы идентичных или однородных товаров, поступивших и продающихся наибольшими партиями на территории ЕАЭС ко времени ввоза товара «Т» (не позднее 90 дней с даты ввоза), –1650 долл. США.

Затраты на выплату комиссионных вознаграждений и расходы на транспортировку по территории ЕАЭС – 420 долл. США.

Страхование, погрузочно-разгрузочные работы на территории ЕАЭС – 240 долл. США.

Суммы импортных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в России в связи с ввозом или продажей товара – 100 144 руб.

Курс доллара США принимается равным официальному курсу ЦБ РФ, установленному на день решения задачи.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 6.5

Определите таможенную стоимость товаров, если декларируется товар, ввозимый на таможенную территорию из Венгрии – бытовая техника, холодильники:

– стоимость продажи 253 000 долл. США, в т. ч. таможенные пошлины 3000 долл. США;

– производственная стоимость товара – 150 тыс. долл. США;

– расходы по охране груза до ЕАЭС – 8 тыс. долл. США;

– расходы по транспортировке товара по таможенной территории ЕАЭС до пункта назначения – 2,5 тыс. долл. США;

– торговая наценка 15%;

– комиссионное вознаграждение 4 % от стоимости товара, охраны и доставки.

Обоснуйте свое решение.

Мини-ситуация 6.6

Мотивированно укажите метод расчета таможенной стоимости и исчислите таможенную пошлину при следующих условиях.

Итальянская компания «Classe Italiana» (Рим) поставляет российской компании «La San Marco» (Пермь) кофемашину. При этом российская компания «La San Marco» является официальным дистрибьютором итальянской компании «Classe Italiana» на территории Российской Федерации. Согласно условиям контракта кофемашинка поставляется безвозмездно в качестве демонстрационной модели, не предназначенной для продажи. К таможенному оформлению представлены следующие документы:

– учредительные документы фирмы «La San Marco», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между продавцом и покупателем;

– договор поставки от 8.11.2019 с указанием условий;

– спецификации на декларируемый товар;

– транспортные документы на международную перевозку, из которых следует, что стоимость перевозки составила 50 евро;

– страховка на 300 евро, со страховой премией 30 евро;

- договор купли-продажи от 12.10.2019, по которому идентичные товары (10 шт.) были проданы российской компании «La San Marco» сумму 70 000 руб.;
- документы на товары по договору от 15.03.2020, подтверждающие оплату в размере 70 000 руб.

Контрольный тест

1. Резервный метод не применяется в случае, если:
 - a) товары импортируются на временной основе
 - b) товары реимпортируются после ремонта
 - c) товары не перепродаются в стране-экспортере
 - d) изготовитель неизвестен
2. Резервный метод определения таможенной стоимости:
 - a) предусматривает специальный способ
 - b) применяется только таможенными органами
 - c) не дает специального способа оценки товаров
 - d) учитывает только сделки с аналогичными товарами
3. В рамках резервного метода:
 - a) не должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов 1–3 определения таможенной стоимости
 - b) должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости
 - c) должна соблюдаться обратная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости
 - d) последовательность применения методов определения таможенной стоимости никак не влияет
4. К принципам применения резервного метода не относится:
 - a) использование стоимости товаров отечественного происхождения
 - b) простота и беспристрастность критериев
 - c) унификация оценки
 - d) честность и нейтральность оценок
5. В рамках резервного метода для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами:
 - a) страна производства не учитывается
 - b) произведенными только в той стране, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары
 - c) произведенными в и той стране, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары
 - d) произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары

6. В рамках резервного метода для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята стоимость сделки с товарами:

- a) только идентичных
- b) только однородных
- c) только идентичных или однородных
- d) не являющимися идентичными или однородными

7. В рамках резервного метода определения таможенной стоимости в первую очередь допускается использование соответствующего периода времени:

- a) но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров
- b) но не позже чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров
- c) но не ранее чем за 180 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров
- d) но не позже чем за 180 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров

8. В рамках применения резервного метода за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров определенная по методу вычитания:

- a) не влияет
- b) допускается только если это будут идентичные товары
- c) не допускается
- d) допускается

9. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза идентичные или однородные товары при условии не сопоставимости факторов:

- a) объемов партий
- b) условий поставки
- c) видов транспорта
- d) повреждения товаров

10. К сезонным товарам в рамках применения резервного метода не относится:

- a) верхняя одежда
- b) свежие фрукты
- c) спортивный инвентарь
- d) мебель

11. Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе таможенной стоимости ранее ввезенных товаров, принятой таможенным органом, используются сведения, заявленные в:

- a) таможенной декларации
- b) транспортных документах
- c) инвойсе

d) CMR

12. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу следующие ценовые данные не могут использоваться:

- a) каталоги независимых фирм
- b) Интернет
- c) биржевые котировки
- d) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза

13. При применении резервного метода таможенная стоимость товаров не должна определяться на основе:

- a) минимальной таможенной стоимости
- b) максимальной таможенной стоимости
- c) средневзвешенной таможенной стоимости
- d) относительной таможенной стоимости

14. При применении резервного метода таможенным органом он обязан указать:

- a) максимальную таможенную стоимость
- b) источник использованных данных
- c) подробный расчет
- d) минимальную таможенную стоимость

15. Если товар ввозится на условиях договоров аренды или найма, то таможенная стоимость по резервному методу может быть определена:

- a) исходя из стоимости идентичного товара
- b) исходя из стоимости однородного товара
- c) исходя из прейскурантов цен на такие товары
- d) исходя из сумм арендной платы

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
0	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	а, b)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	b, c)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.
2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров. (15 декабря 1950 г., г. Брюссель).
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).
5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).
10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).
11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».
12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недеklarированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»).

20. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12 декабря 2012 года «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»).

21. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.08.2019 № 138 «О применении резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров»).

22. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

23. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

24. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

26. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

27. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб., 2015. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alta.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летушова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.

7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.

8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.

9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб., 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>
11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.
12. Покровская В. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.
13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.
14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. –184 с.
15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.
16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-incoterms-2010/>

ГЛАВА 7. ЗАЯВЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Основополагающими документами для декларирования таможенной стоимости в Российской Федерации и ЕАЭС являются:

- Таможенный кодекс ЕАЭС;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 16 октября 2018 г. № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и порядка заполнения декларации таможенной стоимости»;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 «Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы»;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недеklarированием»;
- Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров»;
- Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов»;
- Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада»;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров»;
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»);
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»;

– Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется в соответствии со ст. 37–46 ТК ЕАЭС, если при ввозе на таможенную территорию Союза товары пересекли таможенную границу Союза и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура, чем указано ниже.

Таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру.

При изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы. За исключением помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада. А также за исключением таможенной процедуры реэкспорта, для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада. Если в декларацию на товары были внесены изменения в части, касающейся сведений о таможенной стоимости товаров, – то таможенная стоимость товаров, определенная при внесении таких изменений.

Таможенная стоимость товаров определяется в валюте того государства-члена, в котором 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, действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, а в случаях (ст. 52, 71), установленных ТК ЕАЭС, – таможенным органом.

Если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с отсутствием документов, подтверждающих точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускается ее заявление на основе имеющихся у декларанта документов и сведений и исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов исходя из заявленной таможенной стоимости.

Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

Сведения заявляются в декларации таможенной стоимости и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей.

Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, а также формы декларации таможенной стоимости и правила их заполнения устанавливаются решением Коллегии ЕЭК № 160 от 16.10.2018 г (см. Приложения А–М).

Декларация таможенной стоимости заполняется в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в следующих случаях:

- если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги, имеется взаимосвязь между продавцом и покупателем товаров, и таможенная стоимость товаров определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами;

- если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности;

- если применяется процедура отложенного определения таможенной стоимости товаров;

- если вносятся изменения (дополнения) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, за исключением внесения изменений (дополнений) в указанные сведения в связи с выявлением исключительно технических ошибок (опечаток, арифметических ошибок, в том числе из-за неправильного применения курса валюты);

- по требованию таможенного органа, если при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом запрошены коммерческие, бухгалтерские документы, иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения; по инициативе декларанта.

Однако декларация таможенной стоимости не заполняется в случае, если при помещении товаров под таможенную процедуру таможенной стоимостью таких товаров является таможенная стоимость товаров, определенная при их первом помещении под таможенную процедуру, или таможенная стоимость товаров, определенная при внесении изменений (дополнений) в све-

дения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, поданной при первом помещении таких товаров под таможенную процедуру.

И декларация таможенной стоимости заполняется в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, в связи с выявлением исключительно технических ошибок (опечаток, арифметических ошибок, в том числе из-за неправильного применения курса валюты), если при таможенном декларировании товаров декларация таможенной стоимости заполнялась.

Заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей, в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

7.1. Порядок заполнения декларации таможенной стоимости ввозимых товаров

При декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на единую таможенную территорию в соответствии с выбранной таможенной процедурой, в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости декларантом предоставляются документы для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости товаров в соответствии с методом 1 заполняется ДТС-1 (см. Приложения А–Б), а при определении таможенной стоимости товаров в соответствии с иными методами заполняется ДТС-2 (см. Приложения В–М). Форма первого основного листа ДТС-2 является общей (единой) для всех методов определения таможенной стоимости товаров. Форма и правила заполнения ДТС-1 и ДТС-2 утверждены Решением Коллегии ЕЭК от 16 октября 2018 г. № 160.

Порядок определяет правила заполнения ДТС в виде электронного документа и в виде документа на бумажном носителе.

ДТС заполняется в виде электронного документа, если декларация на товары заполняется в виде электронного документа или в виде документа на бумажном носителе, если декларация на товары заполняется в виде документа на бумажном носителе.

При заполнении ДТС применяются справочники и классификаторы, входящие в состав ресурсов единой системы нормативно-справочной информации ЕАЭС, а также справочники и классификаторы, используемые для таможенных целей, формируемые и подлежащие применению в соответствии с законодательством государств – членов Союза.

ДТС в виде документа на бумажном носителе заполняется с использованием печатающих устройств в двух экземплярах на листах бумаги формата А4. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой – для лица, заполнившего ДТС.

ДТС в виде документа на бумажном носителе состоит из двух основных и необходимого числа добавочных листов. Первый основной лист ДТС содержит сведения, имеющие отношение ко всем ввозимым товарам, в отношении которых заполняется данная ДТС, на втором основном листе ДТС указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости ввозимых товаров, и расчет величины таможенной стоимости ввозимых товаров.

Если в одной декларации на товары в виде документа на бумажном носителе декларируются товары более трех наименований, то для заявления сведений о таможенной стоимости товаров используются добавочные листы ДТС в виде документа на бумажном носителе. В этом случае в качестве добавочных листов используется форма второго основного листа ДТС в виде документа на бумажном носителе.

Все листы ДТС в виде документа на бумажном носителе, начиная с третьего, являются добавочными (1-й и 2-й листы – основные листы формы, 3-й и последующие листы – добавочные).

При заполнении ДТС стоимостные и количественные величины округляются по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

В случае если в графах ДТС в виде документа на бумажном носителе недостаточно места для указания сведений, такие сведения указываются на оборотной стороне ДТС или на дополнительно прикладываемых к ДТС листах (на бумаге формата А4), которые являются неотъемлемой частью ДТС в виде документа на бумажном носителе (далее – дополнение). При этом в соответствующей графе ДТС в виде документа на бумажном носителе выполняется запись: «См. оборот» или «См. дополнение». Все листы дополнения должны быть пронумерованы.

В правом верхнем углу каждого листа дополнения выполняется запись «Дополнение к ДТС N _____ на ___ л.».

При использовании оборотной стороны ДТС или дополнения указываются порядковый номер товара, указанный в первом подразделе графы 32 декларации на товары, в виде записи «Товар N _____» и по каждому товару – номер графы ДТС и сведения, для которых недостаточно места в графе ДТС.

Указанные сведения заверяются подписью лица, заполнившего ДТС, и оттиском печати декларанта или таможенного представителя, если в соответствии с законодательством государства-члена декларант или таможенный представитель должен иметь печать.

Количество экземпляров каждого дополнения должно соответствовать количеству экземпляров ДТС в виде документа на бумажном носителе.

7.2. Необходимые документы для расчета таможенной стоимости и предоставления их должностному лицу таможенного органа

Декларант помимо декларации на товары, декларации таможенной стоимости (ДТС) предоставляет следующие документы:

а) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами:

- учредительные документы покупателя ввозимых товаров;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс) (см. рис. 7.1);
- банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) или документы (информация) о транспортных тарифах или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), – в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;
- котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;
- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;
- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств – членов ЕАЭС на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории ЕАЭС), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и

их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);

- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- другие документы и сведения, которые декларант может предоставить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

FIRST INK MANUFACTURING LIMITED

WWW.FIRSTINK.COM.HK

Office: 1/F, B, 11/F, Grand Prosper Factory Building, 33-35 Wang Chuk Hong Road, Hong Kong

Tel: 852 2922 0888 Fax: 852 2972 9919 Email: info@firstink.com.hk

To: CONSIGNEE NAME AND ADDRESS: **AL BAIT AL RUSSI TRADING LLC**
 P.O. BOX 12389 Doha, United Arab Emirates,
 Tel: +971-6-5325538, Fax: +971-6-5325537

Date: 23-Jul-07

Inv No: 2286

TO NOTIFY PARTY:
 MD COMPANY
 Novosibirsk, RUSSIA
 Tel: +7-383-2779148
 630015, 40, Koroleva Street

Attn: Mr. Alexey Kozhikhin Your Ref: _____

INVOICE

Model	Description	Qty	Unit Price	Total
Printer Cartridge		FOB Shenzhen (USD)		
Compatible Ink Cartridge				
UGE 7917	Compatible for T9731 Black	400	US\$1.50	US\$600.00
UGE 7927	Compatible for T9732 Cyan	300	US\$1.50	US\$450.00
UGE 7937	Compatible for T9733 Magenta	300	US\$1.50	US\$450.00
UGE 7947	Compatible for T9734 Yellow	300	US\$1.50	US\$450.00
UGE 5517	Compatible for T9531 Black	40	US\$8.75	US\$350.00
UGE 5527	Compatible for T9532 Cyan	40	US\$8.75	US\$350.00
UGE 5537	Compatible for T9533 Magenta	40	US\$8.75	US\$350.00
UGE 5547	Compatible for T9534 Yellow	40	US\$8.75	US\$350.00
UGE 8277	Compatible for T9823 Cyan	20	US\$1.50	US\$30.00
UGE 8287	Compatible for T9823 Magenta	20	US\$1.50	US\$30.00
UGE 8297	Compatible for T9824 Yellow	20	US\$1.50	US\$30.00
UGE 8307	Compatible for T9825 L Cyan	20	US\$1.50	US\$30.00
UGE 8317	Compatible for T9826 L Magenta	20	US\$1.50	US\$30.00
Sub-TOTAL:				1760
All brand names and trademarks are the property of their owners.				
10% discount on T731-T734, T921-926				(-180.00)
Delivery Cost: Air freight cost from Hong Kong to Dubai				160 kg USD4.25/KG US\$696.00
TOTAL USD:				US\$2,496.00

First Ink Manufacturing Ltd. MD Company

Authorized Signature & Co. Chop Authorized Signature & Co. Chop

Рис. 7.1. Образец инвойса

Документы, необходимые при определении таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными, однородными товарами:

– документы, в соответствии с которыми были выпущены идентичные (однородные) товары, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: таможенная декларация, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

– документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

– расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, расходов на страхование в связи с операциями, по транспортировке и погрузке/разгрузке (если такие корректировки проводились).

Документы, необходимые при определении таможенной стоимости по методу вычитания:

– учредительные документы декларанта;

– учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;

– договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на таможенной территории ЕАЭС;

– счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на таможенной территории ЕАЭС, оформленные в порядке, установленном законодательством государств – членов ЕАЭС;

– банковские документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на таможенной территории ЕАЭС (о вознаграждениях посреднику (агенту, коммиссионеру), коммерческих и управленческих расходах, расходах на перевозку и страхование, получаемой прибыли);

– документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);

– документы по оплате таможенных пошлин, налогов, сборов уплачиваемых в государстве – члене ЕАЭС в связи с ввозом и продажей товаров на территории этого государства – члена ЕАЭС;

– другие документы и сведения, которые может предоставить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее.

Документы, необходимые при определении таможенной стоимости по методу сложения:

– бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

– бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

– страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

– счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;

– документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженному ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

– документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайнера, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на таможенной территории ЕАЭС и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может предоставить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

Документы, необходимые при определении таможенной стоимости по резервному методу.

В зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, предоставляются документы и сведения;

– копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в тот же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию ЕАЭС оцениваемых товаров;

– публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;

– договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;

– счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;

– страховые документы;

– транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию ЕАЭС оцениваемых товаров;

– отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, регулирующим оценочную деятельность;

– другие документы и сведения, которые может предоставить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости.

Если предоставленные декларантом документы и сведения, перечисленные выше, не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и (или) таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными или должным образом не подтверждены, таможенный орган принимает решение о проведении дополнительной проверки и по письменному запросу таможенного органа декларант обязан предоставить следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от обстоятельств конкретной сделки и от выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров (т.е. имеющие отношение к рассматриваемой сделке и ввозимым товарам), в частности:

1) прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его коммерческое предложение (см. рис. 7.2);

2) сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления (если ее заполнение предусмотрено в стране отправления) и заверенный ее перевод (см. рис. 7.3, 7.4);

3) сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (приложении, спецификации), счете-проформе (инвойсе); 4) упаковочные листы (см. рис. 7.5);

5) бухгалтерские документы об оприходовании товаров;

6) договоры на поставку оцениваемых, идентичных, однородных товаров для их продажи на единой таможенной территории Таможенного союза;

7) сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие

скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;

8) оферты, заказы, прайс-листы продавцов оцениваемых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида (если имеются);

9) документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование;

10) документы и сведения о перевозке и перегрузке товаров (при транспортировке несколькими видами транспорта);

11) документы и сведения, подтверждающие производимые после приобретения на единую таможенную территорию ЕАЭС оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или техническое содействие (смета и график проведения монтажных и пуско-наладочных работ, акты выполненных работ и т.п.) в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

12) документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной (инвойсной) стоимости в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная (инвойсная) стоимость товара;

13) документы, подтверждающие, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в частности:

- документы, содержащие сведения о принадлежащих декларанту гослосующих акций организаций государств – членов ЕАЭС и иностранных государств;

- документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

- документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу вычитания;

- документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу сложения;

- документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям;

14) другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров.

Кому

от

КОММЕРЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

« __ » _____ 200__ года

Наименование _____ организации

« _____ »

Наименование товара (работ, услуг)	
Сроки поставки, календарных дней	
Стоимость товара (работы, услуги) в рублях, с учетом НДС, с учетом транспортных расходов, таможенного оформления и др.	
Наличие скидок и условия их получения	
Условия поставки товара (самовывоз, склад покупателя)	
Условия оплаты (предоплата, по факту поставки, выполнения)	
Гарантийные условия (срок, порядок обслуживания)	
Дополнительные условия	

Настоящее предложение действует до _____ 200__ года.

Настоящее предложение не может быть отозвано и является безотзывной офертой.

МП
Подпись, ф.и.о. ответственного лица

Рис. 7.2. Образец коммерческого предложения

7.2. Необходимые документы для расчета таможенной стоимости и предоставления...

EUROPÄISCHE GEMEINSCHAFT Nr. M 086063		TANMELDUNG		A. VERSENDUNGS- / AUSFUHRZOLLSTELLE	
3	2 Versender/Ausfuhrer 1699	EX	3. Verpackung XX XX	4. Ladefähigkeit XXXXXX	
	8 Empfänger	5. Positionen 1	6. Paket insgesamt XXXXXXXXXX	7. Sendegenummer XXXXXXXXXX	
14 Anmelder/Vereinfacher Woll, Meissner & Co. GmbH Krugnütter Str. 93 66128 Saarbrücken		10. Export-Land XX XX	11. Handels-Land XX XX	13. C.I.P. XXXXXX	
15 Versendungs-Ausfuhrer XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		16 Ursprungsland LKW	17 Bestimmungsland Russland	18. Bistrom-L. Code XXXXXXXXXX	
21 Kennzeichnung und Staatszugehörigkeit des grenzüberschreitenden aktiven Beförderungsmittels LKW		22. Weisung u. in Rechte gültigster Gütern XXXXXX	23. Umrechnungsplan XXXXXX	24. Art des Geräths XXXXXX	
25. Verkehrschein an der Grenze XX		26. Istländischer Verkehrszweig XXXXXX	27. Ladeort XXXXXX	28. Finanz- und Bankangaben XXXXXX	
31. Päckchen und Warenbezeichnung 1 Colli Zeichen und Nummern - Container Nr., Anzahl und Art Werkzeugkister zur Montage, für Temporäre Ausfuhrzwecke		32. Position 1	33. Warennummer 99909922	34. Unverl. Code DE 1610	35. Rohmasse (kg) 130 kg
44. Besondere Vermerk/Vorgabe/Unzulassung/Bescheinigung/Bezeichnung Vereinfachte Ausfuhr Ausfuhrerlaubnis vom <input type="checkbox"/> Ich habe keine Kenntnis von einer rüstungstechnischen Verwendung im Sinne von § 6 a AWV (Zutreffendfalls anzukreuzen)		37. WZ 2300	38. Eigenmasse (kg) 101,5 kg	39. Kontingent XXXXXX	40. Summe der Netto-/Bruttomasse XXXXXX
47. Angabenberechnung		41. Besondere Vermerk/Vorgabe/Unzulassung/Bescheinigung/Bezeichnung	42. B.V. XXXX	43. Ständischer Wert XXXXXX	49. Ständischer Wert XXXXXX
50. Hauptverpflichteter		48. Zahlungsdurchfuhr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		49. Bestätigung des Lagers	
51. Voraussetzungen		B. ANGABEN FÜR VERBÜCHERUNGSZWECKE Durchschrift der unvollständigen/ vereinfachten Ausfuhranmeldung Zollstelle der ergänzenden Anmeldung Bezeichnung: Zollamt Überursel Anschrift: Berliner Str. 85, 61440 Überursel			
52. Sicherheit		53. Bestimmungsland (und Land)		54. Ort und Datum: Saarbrücken 20.07.04 Unterschrift und Name des Anmelders/Verkäufers	
D. PRÜFUNG DURCH DIE ABGANGSSTELLE		55. Ort und Datum: Saarbrücken 20.07.04 Unterschrift und Name des Anmelders/Verkäufers			
56. Ergebnis					
57. Angebrachte Vorschriften: Anzahl					
58. Zeichen					
59. Frist (letzter Tag)					
60. Unterschrift					

Рис. 7.3. Пример экспортной декларации из Германии

關 01002 出口報單		類別代號及名稱 65 屬貨出口		類別	共 3 頁 收單 第 1 頁	
報單號碼(收單號碼) 出口類別 報單年度 船或駁代號 裝貨單或收序號		報單日期		報單編號或託運單號碼		
報單人名稱、簽章 祥和 新南股份有限公司		負責人姓名、簽章 陳茂庭		進 口 類別 1	進單編號	
報單地點 AAB96		貨物輸出、由管人(中、英文)名稱、地址 美商艾彼司股份有限公司台灣分公司 台北市忠孝東路5段412號14F		報單日期(民國) 02 06 26	出口口岸 TWKE	
報單文件字號 104 1090		報單號碼 AAB96		報單價格 TWD	金額	
貨物存放處所(4)		運輸方式(5)		POB Value USD		
003A1140 怡聯股份 2		N RUSSIA		運費 00		
目的地國家及代碼		出口點(國)名及呼號(英文)		保險費 00		
RU		ELXT8		加 幣 用 值	NIL	
		SINAWMI 22V26		外幣匯率	NIL	
外幣匯率		34.6				
項次	貨物名稱、品質、規格、製造商等語	商 標	數量(單位) 淨重(公斤) 總重(公斤)	裝 箱 類 別 專用 用 額	應 付 價 格 POB Value (新台幣)	統 計 方 式 代 碼
1.		NIL	() () ()			02
2.		NIL	() () ()			02
3.		NIL	() () ()			02
4.		NIL	() () ()			02
海件號(6)	單位	總毛重(公斤) 09	海關登記事項		國產補設費	
CTN					推廣貿易服務費	
MOSCOW, RUSSIA CONTRACT NO. C/NO: COUNTRY OF MAUFACTURED: TAIWAN		總 額		合 計		
		分估計費 放行		繳納紀錄		
		核發准單 電腦審核		證明文件核發		
委託: 其情由報單事項		通關方式 (申請審核方式)		證明文件核發		

Рис. 7.4. Пример экспортной декларации из Тайваня

7.2. Необходимые документы для расчета таможенной стоимости и предоставления...



FIRST INK MANUFACTURING LIMITED

WWW.FIRSTINK.COM.HK

Office: Flat B, 11/F., Good Prospect Factory Building, 33-35 Wong Chuk Hang Road, Hong Kong.

Tel: 852 2552 0368 Fax: 852 2873 5953 Email: daphne@firstink.com.hk

To: CONSIGNEE'S NAME AND ADDRESS: Date: 25-Jul-07
 AL BAIT AL RUSSI TRADING LLC,
 P.O.BOX 12389 Dubai, United Arab Emirates,
 Tel.: +971-6-5325538, Fax: +971-6-5325537 Inv No: D286

TO NOTIFY PARTY: Your Ref: _____
 MD COMPANY
 Novosibirsk, RUSSIA
 Tel. +7-383-2279148

Attn.: Mr. Alexey Knizhin

Packing List

CTN NO	DESCRIPTION AND MODEL AN	QTY	CTNS	G. W	N. W
1-3	PRINTER CARTRIDGE T0731	540	3	27.66KGS	16.41KGS
4	PRINTER CARTRIDGE T0732	180	1	9.23KGS	5.47KGS
5	PRINTER CARTRIDGE T0732	120	1	9.22KGS	5.47KGS
	PRINTER CARTRIDGE T0731	60			
6	PRINTER CARTRIDGE T0733	180	1	9.22KGS	5.47KGS
7	PRINTER CARTRIDGE T0734	180	1	9.23KGS	5.47KGS
	PRINTER CARTRIDGE T0734	120			
8	PRINTER CARTRIDGE T0822	20	1	9.27KGS	5.47KGS
	PRINTER CARTRIDGE T0823	20			
	PRINTER CARTRIDGE T0824	20			
	PRINTER CARTRIDGE T0733	120			
9	PRINTER CARTRIDGE T0825	20	1	8.34KGS	4.88KGS
	PRINTER CARTRIDGE T0826	20			
	PRINTER CARTRIDGE T0551	40			
10	PRINTER CARTRIDGE T0552	40	1	9.22KGS	5.32KGS
	PRINTER CARTRIDGE T0553	40			
	PRINTER CARTRIDGE T0554	40			
TOTAL:	MEAS: 0.65 CBM 0.96 CBM 0.96 CBM	1760PCS	10CTNS	91.39KGS	

First Ink Manufacturing Ltd.

MD Company

Authorized Signature & Co. Chop

Authorized Signature & Co. Chop

Рис. 7.5. Образец упаковочного листа

7.3. Особенности определения таможенной стоимости товара

Определение таможенной стоимости в соответствии с ТК ЕАЭС может иметь особенности в зависимости от условий сделки, возможности получения необходимой, достоверной и достаточной информации о товаре, от характера товара и его происхождения, таможенной процедуры.

7.3.1. Отложенное определение таможенной стоимости товаров

При использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров заявляется:

- а) при таможенном декларировании товаров – предварительная величина таможенной стоимости товаров;
- б) после выпуска товаров – точная величина таможенной стоимости товаров.

Допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров в следующих случаях:

а) если ввозимые товары, которые торгуются на международных товарных биржах, помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и в соответствии с условиями внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым товары продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, не установлена фиксированная цена, подлежащая уплате за эти товары, но при этом установлены зависимость цены товаров от биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) и согласованный сторонами внешнеэкономического договора (контракта) порядок (алгоритм, формула) расчета цены товаров по биржевым ценам (биржевым котировкам, биржевым индексам) на установленную в этом договоре конкретную дату после дня регистрации декларации на товары;

б) если ввозимые товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и условиями договора, с учетом которого должна определяться стоимость сделки с ввозимыми товарами (например, лицензионное соглашение, договор о передаче авторских прав и т.п.), не установлены фиксированные суммы лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров, но при этом договором установлен порядок их расчета на основании сведений, неизвестных на день регистрации декларации на товары;

в) если условиями договора, с учетом которого должна определяться стоимость сделки с ввозимыми товарами, предусмотрено, что часть дохода (выручки), полученного в результате последующей реализации, распоряже-

ния иным способом или использования ввозимых товаров, прямо или косвенно причитается продавцу, и при этом установлен порядок расчета такой части дохода (выручки) на основании сведений, неизвестных на день регистрации декларации на товары.

Определение и заявление точной величины таможенной стоимости товаров допускается отложить на срок, в течение которого в соответствии с условиями договора, указанного соответственно в подпунктах а, б или в, должны быть получены документально подтвержденные сведения, позволяющие определить и заявить точную величину таможенной стоимости товаров. При этом срок определения и заявления точной величины таможенной стоимости товаров не может превышать 15 месяцев со дня регистрации декларации на товары.

Особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров

Предварительная величина таможенной стоимости товаров при применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами определяется:

а) на основании биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) на дату, наиболее близкую к дате регистрации декларации на товары, исходя из порядка (алгоритма, формулы) расчета, установленного договором;

б) на основании показателей, отражающих планируемый объем ввоза товаров, реализации товаров, иное использование товаров, или иных запланированных показателей, указанных в бизнес-планах, плановых калькуляциях цены, прейскурантах, каталогах и иных подобных документах, либо при отсутствии таких показателей на основании данных бухгалтерского учета за определенный предшествующий период (месяц, квартал, год). При этом расчет величины дополнительных начислений осуществляется исходя из порядка расчета, установленного договором. Для расчета величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, используются значения имеющихся показателей, соответствующих максимально возможной величине таких дополнительных начислений.

Точная величина таможенной стоимости товаров определяется:

а) на основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, которая рассчитывается на основании биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) на дату, установленную в договоре;

б) на основании фактического объема ввоза товаров, реализации товаров, иных показателей, определенных на основании данных бухгалтерского учета в порядке, установленном договором.

Сведения, используемые для расчета предварительной и точной величин таможенной стоимости товаров, должны быть подтверждены документально.

Заявление предварительной и точной величин таможенной стоимости товаров

Сведения о предварительной величине таможенной стоимости товаров заявляются с учетом следующих особенностей.

Предварительная величина таможенной стоимости товаров заявляется в декларации таможенной стоимости, составленной по форме ДТС-1, и в декларации на товары.

В графе «Дополнительные данные» ДТС-1 декларантом указывается срок заявления точной величины таможенной стоимости товаров. В первом подразделе графы 43 декларации на товары указывается код отложенного определения таможенной стоимости товаров в соответствии с классификатором методов определения таможенной стоимости, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378.

Указание декларантом в первом подразделе графы 43 декларации на товары кода отложенного определения таможенной стоимости товаров является заявлением декларанта об использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров.

Для подтверждения заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров декларантом предоставляются документы, на основании которых определена предварительная величина таможенной стоимости товаров, в том числе документы, на основании которых произведены расчеты. Указанные документы могут не предоставляться таможенному органу государства – члена ЕАЭС (далее соответственно – таможенный орган, государство-член), если такие документы ранее были предоставлены этому таможенному органу либо если сведения о таких документах и (или) сведения из них могут быть получены таможенным органом из информационных систем таможенных органов, а также из информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) государств-членов.

До истечения установленного срока декларант обязан заявить точную величину таможенной стоимости товаров. При этом в таможенный орган предоставляются ДТС-1 с расчетом точной величины таможенной стоимости товаров, корректировка декларации на товары, а также документы, использованные для расчета точной величины таможенной стоимости товаров. Документы, ранее предоставленные декларантом в таможенный орган при декларировании предварительной величины таможенной стоимости товаров, повторно не предоставляются.

Особенности таможенного контроля предварительной величины таможенной стоимости товаров

При проведении таможенного контроля предварительной величины таможенной стоимости товаров таможенный орган проверяет:

- а) соблюдение условий, предусмотренных п. 1 ст. 39 ТК ЕАЭС;
- б) соответствие условий договора условиям;
- в) правильность определения предварительной величины таможенной стоимости товаров, в том числе правильность ее определения и ее документальное подтверждение.

Предварительная величина таможенной стоимости товаров рассматривается как таможенная стоимость товаров, заявленная по методу 1 без применения отложенного определения таможенной стоимости товаров, в случае, если при проведении таможенного контроля предварительной величины таможенной стоимости товаров таможенным органом обнаружено, что:

- а) не соблюдены условия, предусмотренные п. 1 ст. 39 ТК ЕАЭС;
- б) условия договора не соответствуют предусмотренным условиям;
- в) не предоставлены предусмотренные документы;
- г) имеются признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров (за исключением случаев, когда отсутствие точных сведений является причиной отложенного определения таможенной стоимости товаров).

В случае если при проведении таможенного контроля предварительной величины таможенной стоимости товаров таможенным органом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о предварительной величине таможенной стоимости товаров, в том числе не соблюдены установленные требования, сведения о предварительной величине таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, должны быть изменены (дополнены) декларантом по требованию таможенного органа.

Если при внесении изменений (дополнений) в сведения о предварительной величине таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, таможенная стоимость товаров определяется путем применения методов 2–6, отложенное определение таможенной стоимости товаров не применяется.

Если при внесении изменений (дополнений) в сведения о предварительной величине таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, таможенная стоимость товаров определяется путем применения метода 1, предварительной величиной таможенной стоимости товаров является предварительная величина таможенной стоимости товаров, определенная при таком внесении изменений (дополнений).

При соблюдении установленных требований и при отсутствии оснований для неприменения отложенного определения таможенной стоимости товаров должностным лицом таможенного органа в поле «Для отметок таможенного органа» ДТС-1 указывается «Определение точной величины таможенной стоимости товаров отложено до _____» и устанавливается срок заявления точной величины таможенной стоимости товаров

Особенности таможенного контроля точной величины таможенной стоимости товаров

При проведении таможенного контроля точной величины таможенной стоимости товаров таможенный орган проверяет:

- а) правильность расчета в ДТС-1:
 - цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, на основании биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) на дату, установленную в договоре;
 - величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, на основании фактического

объема ввоза товаров, реализации товаров, иных показателей, определенных на основании данных бухгалтерского учета в порядке, установленном договором;

б) документальное подтверждение сведений, используемых для расчета точной величины таможенной стоимости товаров;

в) правильность заполнения формы корректировки декларации на товары.

По результатам проведения таможенного контроля точной величины таможенной стоимости товаров не позднее 3 рабочих дней со дня заявления точной величины таможенной стоимости товаров и предоставления документов, подтверждающих сведения, использованные для ее расчета, таможенный орган:

а) регистрирует корректировку декларации на товары – в случае, если таможенным органом не обнаружено, что сведения о точной величине таможенной стоимости товаров являются недостоверными;

б) принимает решение о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, в случае, если таможенным органом обнаружено, что сведения о точной величине таможенной стоимости товаров являются недостоверными.

В случае если декларантом в установленный срок не заявлена точная величина таможенной стоимости товаров или не предоставлены документы, подтверждающие сведения, использованные для ее расчета, заявленная предварительная величина таможенной стоимости товаров рассматривается как таможенная стоимость товаров, заявленная по методу 1 без применения отложенного определения таможенной стоимости товаров.

7.3.2. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недеklarированием

Таможенная стоимость товаров, ввезенных с недеklarированием, определяется в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС с учетом особенностей. В случае если установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недеklarированием, и соблюдены установленные главой 5 ТК ЕАЭС условия, которые позволяют применить методы определения таможенной стоимости товаров, таможенная стоимость таких товаров определяется в соответствии со ст. 39, 41–44 ТК ЕАЭС.

При этом обстоятельствами ввоза товаров на таможенную территорию Союза, влияющими на определение таможенной стоимости товаров, ввезенных с недеklarированием, являются в том числе:

– дата ввоза товаров на таможенную территорию Союза;

– состояние товаров (например, степень физического износа, комплектность, собранный или разобранный вид, наличие (отсутствие) повреждений);

– количество товаров (объем партии);

- цена товаров и условия поставки;
- вид транспортного средства, использованного для перевозки (транспортировки) товаров;
- маршрут перевозки (транспортировки) товаров.

Обстоятельства ввоза товаров на таможенную территорию Союза устанавливаются на основании документов, имеющих отношение к товарам, ввезенным с недекларированием.

В случае если не установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, позволяющие применить методы определения таможенной стоимости товаров, установленные ст. 39, 41–44 Кодекса, таможенная стоимость товаров, ввезенных с недекларированием, определяется по резервному методу (метод 6), с учетом особенностей.

При определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с недекларированием, в рамках метода 6 соблюдается установленная последовательность применения методов определения таможенной стоимости товаров.

В случае если невозможно установить дату ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, для целей определения их таможенной стоимости такой датой считается день выявления факта ввоза этих товаров на таможенную территорию Союза.

В случае если отсутствуют сведения о том, в каком состоянии товары, ввезенные с недекларированием, были ввезены на таможенную территорию Союза, для целей определения их таможенной стоимости такие товары рассматриваются, как если бы они были ввезены на таможенную территорию Союза в том же состоянии, в котором они находились на день выявления факта их ввоза на таможенную территорию Союза.

В случае если установлены обстоятельства продажи на таможенной территории Союза товаров, ввезенных с недекларированием, при определении таможенной стоимости таких товаров по методу 6 используется цена, по которой эти товары были приобретены на таможенной территории Союза.

Цена, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, является приемлемой для целей определения их таможенной стоимости в случае, если она близка к одной из следующих величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который незаконно ввезенные товары ввезены на таможенную территорию Союза:

- стоимость сделки с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза (стоимостью сделки с товарами того же класса или вида является таможенная стоимость этих товаров, определенная по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), и принятая таможенным органом государства – члена Союза, на территории которого обнаружены товары, ввезенные с недекларированием);
- цена, по которой товары того же класса или вида продаются в том же географическом регионе, в котором была осуществлена покупка товаров,

ввезенных с недекларированием, лицам, не являющимся взаимосвязанными с продавцом.

При выборе указанных величин в целях сопоставления с ценой, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, необходимо использовать информацию о товарах того же класса или вида, обладающих характеристиками, максимально схожими с характеристиками товаров, ввезенных с недекларированием.

При наличии нескольких величин, выбирается сделка с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза, наиболее типичная с точки зрения обстоятельств ввоза таких товаров на таможенную территорию Союза, или продажа товаров того же класса или вида в том же географическом регионе, в котором была осуществлена покупка товаров, ввезенных с недекларированием, максимально сопоставимая по обстоятельствам продажи с обстоятельствами продажи товаров, ввезенных с недекларированием.

В случае если цена, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза и которая указана в имеющих отношение к товарам, ввезенным с недекларированием, документах, близка к значению величины по стоимости сделки, при определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с недекларированием, из этой цены не вычитается сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Союза, а в случае если данная цена близка к цене продажи, – вычитается сумма указанных ввозных таможенных пошлин, налогов.

Вычеты из цены, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, таких величин, как сумма прибыли, общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) в связи с продажей таких товаров на таможенной территории Союза, а также расходы на их перевозку (транспортировку), страхование и хранение на таможенной территории Союза, не производятся.

В случае если таможенная стоимость товаров, ввезенных с недекларированием, определяется на основе стоимости сделки с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза, а в случае отсутствия такой сделки – на основе цены, по которой товары того же класса или вида продаются на таможенной территории Союза, либо определяется на основе иных данных, имеющихся на таможенной территории Союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями главы 5 Кодекса, если:

- отсутствуют документы, имеющие отношение к товарам, ввезенным с недекларированием, и содержащие сведения об обстоятельствах их ввоза и (или) продажи на таможенной территории Союза;
- невозможно использовать сведения, содержащиеся в документах, имеющих отношение к товарам, ввезенным с недекларированием;
- цена, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, не близка ни к одной из величин

(сделки или продажи);

– отсутствуют необходимые сведения о величинах (сделки или продажи).

Характеристики товаров, ввезенных с недекларированием, на день выявления факта их ввоза на таможенную территорию Союза (например, материал, из которого они изготовлены, производитель, торговая марка, технические и функциональные свойства, степень физического износа, комплектность, собранный или разобранный вид, наличие (отсутствие) повреждений и пр.), которые необходимы для выбора товаров того же класса или вида, определяются на основе фактического состояния товаров, ввезенных с недекларированием, посредством их внешнего визуального осмотра.

Для определения указанных характеристик товаров, ввезенных с недекларированием, могут использоваться сведения, содержащиеся в технической и иной документации, имеющей отношение к таким товарам, а также результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

7.3.3. Особенности определения таможенной стоимости отходов

Определение таможенной стоимости имеет особенности в отношении отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС, операций по переработке для внутреннего потребления и подлежащих помещению под таможенные процедуры, а также отходов, образовавшихся в результате уничтожения товаров и подлежащих помещению под таможенные процедуры.

Таможенная стоимость отходов определяется в соответствии с главой 5 Кодекса с учетом особенностей. Таможенная стоимость отходов после переработки определяется путем применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) при соблюдении условий, предусмотренных п. 1 ст. 39 ТК ЕАЭС, в случае, если договором на оказание услуг по переработке товаров предусмотрена продажа таких отходов на таможенной территории ЕАЭС.

Таможенной стоимостью отходов после переработки является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти отходы, предусмотренная договором на оказание услуг по переработке товаров и дополненная следующими расходами:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам в размере, в котором такие расходы осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти отходы, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой этих отходов;

б) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования этих отходов дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Таможенная стоимость отходов после переработки, определяемая по

методу 1, не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы:

- а) расходы по перевозке (транспортировке) таких отходов;
- б) уплачиваемые или подлежащие уплате пошлины, налоги и сборы.

При определении таможенной стоимости отходов после уничтожения метод 1 не применяется.

Для целей определения таможенной стоимости отходов путем применения метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) или метода вычитания (метод 4) для определения периода, под датой ввоза товаров на таможенную территорию Союза понимается день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения отходов под заявленную таможенную процедуру.

Для целей определения таможенной стоимости отходов товары считаются идентичными этим отходам или однородными с ними в случае, если такие идентичные или однородные товары произведены на таможенной территории Союза.

При определении таможенной стоимости отходов метод сложения (метод 5) не применяется.

Определение таможенной стоимости отходов по резервному методу (метод 6) осуществляется на основании гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров, установленных ст. 39, 41—43 ТК ЕАЭС, а также с учетом вышеуказанных особенностей.

7.3.4. Особенности определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада

Особенности определения таможенной стоимости при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада применяются для следующих товаров:

а) товаров, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров ЕАЭС;

б) товаров, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров ЕАЭС;

в) оборудования, помещенного под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, введенного в эксплуатацию и используемого резидентом для реализации соглашения об осуществлении (ведении) деятельности на территории свободной (специальной, особой) экономической зоны (договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне, инвестиционной

декларации);

г) оборудования, помещенного под таможенную процедуру свободного склада, введенного в эксплуатацию и используемого владельцем свободного склада для совершения операций, предусмотренных для свободного склада

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров, указанных в подпунктах в и г, метод 5 не применяется, так как данные товары не были произведены на территории СЭЗ или свободного склада.

При завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада таможенная стоимость оцениваемых товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством государства – члена Союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

При завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада таможенная стоимость оцениваемых товаров, вывозимых с территории свободной (специальной, особой) экономической зоны (далее – СЭЗ) или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза, определяется в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС с учетом особенностей.

Для целей применения главы 5 ТК ЕАЭС оцениваемые товары, вывозимые с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза, рассматриваются как ввозимые на таможенную территорию Союза и пересекающие таможенную границу Союза.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) при выполнении условий, установленных главой 5 ТК ЕАЭС, в случае если такие товары продаются для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза.

Таможенной стоимостью оцениваемых товаров является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада и дополненная следующим:

а) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за оцениваемые товары:

– вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой оцениваемых товаров;

– расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с оцениваемыми товарами;

– расходы на упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплат-

но или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за оцениваемые товары:

– сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых состоят оцениваемые товары;

– инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве оцениваемых товаров;

– материалы, израсходованные при производстве оцениваемых товаров;

– проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Союза и (или) на территории СЭЗ и (или) свободного склада и необходимые для производства оцениваемых товаров;

в) часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования оцениваемых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

г) расходы на перевозку (транспортировку) оцениваемых товаров по территории, не являющейся таможенной территорией Союза;

д) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку оцениваемых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) по территории, не являющейся таможенной территорией Союза;

е) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подпунктах г и д;

ж) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права, которые относятся к оцениваемым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров, указанных в подпунктах в и г пункта 1, определяется по методу 2 или методу 3, если степень износа идентичных или однородных товаров аналогична степени износа оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не добавляются:

а) платежи за право на воспроизведение (тиражирование) оцениваемых товаров на таможенной территории Союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи оцениваемых товаров, если такие платежи не являются условием продажи оцениваемых товаров для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров по методу 1 не должна

включать следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

а) расходы, осуществляемые после вывоза оцениваемых товаров с территории СЭЗ или свободного склада, на производимые на остальной части таможенной территории Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

б) расходы на перевозку (транспортировку) оцениваемых товаров после их вывоза с территории СЭЗ или свободного склада, осуществляемую на остальной части таможенной территории Союза;

в) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые или подлежащие уплате в соответствии с международными договорами, входящими в право Союза, и (или) законодательством государств — членов Союза в связи с помещением оцениваемых товаров под таможенные процедуры, предусмотренные Кодексом, в целях завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада, ввозом оцениваемых товаров с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза или продаж (реализацией) таких оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), по методу по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) или по методу вычитания (метод 4) для определения периода под датой ввоза оцениваемых товаров понимается день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под заявляемую таможенную процедуру.

Для определения степени износа указанных товаров могут использоваться сведения, содержащиеся в технической и иной документации, имеющей отношение к таким товарам, а также результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу вычитания (метод 4) для определения цены продажи единицы рассматриваются продажи после вывоза оцениваемых товаров с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза, осуществляемые на остальной части таможенной территории Союза.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу сложения (метод 5) в качестве основы принимается расчетная стоимость оцениваемых товаров, которая определяется путем сложения:

а) расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;

б) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, для

вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза;

в) расходов на перевозку (транспортировку) оцениваемых товаров по территории, не являющейся таможенной территорией Союза, погрузку, разгрузку или перегрузку оцениваемых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) по территории, не являющейся таможенной территорией Союза, на страхование в связи с операциями .

Таможенная стоимость оцениваемых товаров по резервному методу (метод 6) определяется с учетом особенностей, указанных выше для каждого метода.

7.3.5. Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров

В соответствии со ст. 25 289-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, по заявлению заинтересованного лица принимает предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС.

Заявителем может выступать лицо, отвечающее следующим условиям:

- 1) лицо государства-члена:
 - являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу Союза;
 - от имени и (или) по поручению которого заключена сделка, указанная в абзаце втором настоящего подпункта;
 - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо;
 - являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории Союза;
 - являющееся экспедитором, при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;
- 2) иностранное лицо:
 - являющееся организацией, имеющей представительство или филиал, созданные и (или) зарегистрированные на территории государства-члена в установленном порядке, – при заявлении таможенных процедур только в отношении товаров, перемещаемых для собственных нужд такого представительства или филиала;
 - являющееся собственником товаров, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена;

– имеющее право владения и пользования товарами, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры временного ввоза (допуска), таможенной процедуры реэкспорта, специальной таможенной процедуры;

3) дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации или их представительства, иные организации или их представительства, расположенные на таможенной территории Союза;

4) перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

5) иностранное лицо, получившее в соответствии с международным договором государства-члена с третьей стороной документ, предусмотренный таким международным договором, предоставляющий такому лицу право на вывоз с таможенной территории Союза товаров, находящихся на таможенной территории Союза, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры реэкспорта, таможенной процедуры экспорта.

Предварительное решение принимается не позднее тридцати календарных дней со дня регистрации заявления о принятии предварительного решения.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела, устанавливает порядок принятия и выдачи предварительного решения, включающий в себя условия и случаи выдачи предварительного решения, сроки его действия, а также порядок принятия решения о прекращении действия предварительного решения.

7.3.6. Особенности определения таможенной стоимости вывозимых товаров

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.

Основными принципами определения таможенной стоимости вывозимых товаров являются принципы, которые установлены в главе 5 ТК ЕАЭС, с учетом особенностей. Основой определения таможенной стоимости вывозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими вывозимыми товарами.

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров с использованием метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (далее – метод 1) таможенная стоимость вывозимых товаров определяется с использованием метода по стоимости сделки с идентичными товарами (далее – метод 2) либо метода по стоимости сделки с однородными товарами (далее – метод 3), которые применяются последовательно.

При невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 и методу 3 в качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров используется расчетная стоимость вывозимых товаров по методу сложения (далее – метод 5). В случае если для определения таможенной стоимости вывозимых товаров невозможно применить метод 2, метод 3 и метод 5, таможенная стоимость товаров определяется с использованием резервного метода (далее – метод 6).

Процедуры определения таможенной стоимости вывозимых товаров должны быть общеприменимыми, т.е. не различаться в зависимости от источников поставки вывозимых товаров, в том числе от страны назначения, вида вывозимых товаров, участников сделки и других факторов.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров не должно быть основано на использовании произвольных или фиктивных сведений о таможенной стоимости вывозимых товаров. Таможенная стоимость вывозимых товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров

Метод 1

Таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за вывозимые товары при их продаже в страну назначения и дополненная установленным образом, при выполнении следующих условий:

а) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение вывозимыми товарами, за исключением ограничений, которые:

– ограничивают географический регион, в котором вывозимые товары могут быть перепроданы;

– существенно не влияют на стоимость вывозимых товаров;

– установлены законодательством Российской Федерации;

б) продажа вывозимых товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену вывозимых товаров не может быть количественно определено;

в) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

г) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с вывозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

В случае если хотя бы одно из условий, указанных выше, не выполняется, метод 1 не применяется.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой

для определения таможенной стоимости вывозимых товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену вывозимых товаров, стоимость сделки признается приемлемой для определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, предоставленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на цену вывозимых товаров, то таможенный орган в письменной или электронной форме сообщает декларанту об этих признаках.

Декларант имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену вывозимых товаров одним из следующих способов:

а) предоставление дополнительных документов и сведений, в том числе дополнительно запрошенных таможенным органом, характеризующих (отражающих) сопутствующие продаже обстоятельства. В целях определения влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену вывозимых товаров таможенный орган при проведении анализа сопутствующих продаже обстоятельств рассматривает все условия сделки, включая способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, как была установлена цена вывозимых товаров. В случае если декларантом доказано, что покупатель и продавец, являясь взаимосвязанными лицами, взаимно продают и покупают вывозимые товары на тех же условиях, в том числе по сопоставимым ценам (т.е. по ценам того же уровня), как если бы они не являлись взаимосвязанными лицами, этот факт является доказательством того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на цену вывозимых товаров;

б) предоставление документов и сведений, подтверждающих, что стоимость сделки с вывозимыми товарами близка к одной из следующих проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который вывозимые товары вывезены из Российской Федерации:

– стоимость сделки с идентичными товарами или однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары;

– таможенная стоимость идентичных товаров или однородных товаров, определяемая в соответствии с Правилами.

При проведении таможенным органом сравнения проверочных величин, указанных в подпункте б, со стоимостью сделки с вывозимыми товарами учитываются предоставленные декларантом сведения о различиях в коммерческих уровнях продажи, количестве товаров и дополнительных начислениях, предусмотренных Правилами, а также о различиях в расходах, которые обычно несет продавец при продажах, когда продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами, по сравнению с расходами, которые несет

продавец при продажах, когда продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами.

Проверочные величины, указанные в подпункте б, используются по инициативе декларанта и исключительно в целях сравнения и не могут быть использованы в качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

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.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, добавляются в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимые товары, следующие дополнительные начисления:

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;

в) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право на воспроизведение (тиражирование) вывозимых товаров вне территории Россий-

ской 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.

Дополнительные начисления, предусмотренные выше, производятся на основании достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. При отсутствии такой информации метод 1 не применяется.

В случае ввоза в Российскую Федерацию из стран, не являющихся членами ЕАЭС, товаров, предусмотренных подпунктом б, их стоимостью является таможенная стоимость указанных товаров, принятая в установленном порядке таможенным органом.

В случае приобретения товаров и (или) услуг, предусмотренных подпунктом б, на таможенной территории ЕАЭС, их стоимостью является сумма фактических затрат на приобретение товаров и (или) услуг покупателем вывозимых товаров, отраженная в бухгалтерском учете продавца вывозимых товаров на основе документов, предоставленных покупателем вывозимых товаров.

При определении суммы фактических затрат на приобретение на таможенной территории ЕАЭС предусмотренных подпунктом б товаров и (или) услуг покупателем вывозимых товаров учитываются все расходы, связанные с приобретением соответствующих товаров и (или) услуг.

Метод 2

В случае если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по методу 1, таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость вывозимых товаров, определенная по методу 1 и принятая таможенным органом.

Для определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и вывозимые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если и такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но по существу в тех же количествах. В случае

если такие продажи также не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность поправки, независимо от того, приводит она к увеличению или к уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод 2 не используется.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 при необходимости проводится поправка к стоимости сделки с идентичными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении вывоза вывозимых товаров и идентичных товаров, обусловленной различием в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

В случае выявления более одной стоимости сделки с идентичными товарами с учетом поправок применяется для определения таможенной стоимости вывозимых товаров самая низкая из них.

Метод 3

В случае если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по методу 1 и методу 2, таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость вывозимых товаров, определенная по методу 1 и принятая таможенным органом.

Для определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 3 используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и вывозимые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если такие продажи также не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность поправки, независимо от того, приводит она к увеличению или к уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод 3 не используется.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 3 при необходимости проводится поправка к стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении вывоза вывозимых товаров и однородных товаров, обусловленной различием в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

В случае выявления более одной стоимости сделки с однородными товарами с учетом поправок для определения таможенной стоимости вывозимых товаров применяется самая низкая из них.

Метод 4

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 1, методу 2 и методу 3 таможенной стоимостью вывозимых товаров является расчетная стоимость, которая определяется путем сложения:

а) суммы расходов на изготовление или приобретение сырья и материалов, расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых товаров;

б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и вывозимые товары, которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары.

Расходы, указанные выше в подпункте а, определяются на основе сведений о производстве вывозимых товаров, представленных производителем (иным лицом от имени производителя) и подтвержденных документами бухгалтерского учета производителя при условии, что такие документы соответствуют правилам бухгалтерского учета, установленным в Российской Федерации.

В расходы, указанные выше в подпункте а, включаются расходы, указанные в абзацах третьем и четвертом подпункта а метода 1 (расходы, осуществленные или подлежащие осуществлению покупателем), и соответствующим образом распределенная стоимость прямо или косвенно предоставленного покупателем для использования в связи с производством вывозимых товаров каждого товара или услуги, указанных в подпункте б метода 1 (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).

При определении указанных расходов не производится повторный учет одних и тех же показателей.

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе сведений, предоставленных производителем вывозимых товаров (иным лицом от имени производителя). Если эти сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, ко-

торые обычно имеют место при продаже товаров того же класса или вида, что и вывозимые товары при их продаже для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, таможенный орган может определить обычную сумму прибыли и коммерческих и управленческих расходов на основе имеющихся у него сведений.

Метод 5

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 1, методу 2, методу 3 и методу 5 таможенная стоимость вывозимых товаров определяется исходя из принципов и положений главы 5 ТК ЕАЭС в соответствии с вышеизложенными положениями на основе документов и сведений, имеющихся в Российской Федерации.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 осуществляется путем гибкого применения метода 1, метода 2, метода 3 или метода 5. При этом, в частности, допускается следующее:

а) при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 или методу 3 допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть вывезены в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров;

б) при определении таможенной стоимости вывозимых товаров в качестве основы может быть использована ранее принятая таможенным органом таможенная стоимость товаров, определенная по методу 5.

В качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 не могут быть использованы:

- а) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- б) цена товара, поставляемого из Российской Федерации для продажи в иную страну, чем страна, в которую поставляются вывозимые товары;
- в) расходы, не включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных товаров или однородных товаров при определении таможенной стоимости по методу 5;
- г) система, предусматривающая принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- д) минимальная таможенная стоимость;
- е) произвольная или фиктивная стоимость.

Декларированию подлежат вывозимые из Российской Федерации, для которых установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости и декларируемые с использованием установленных форм декларации на товары ДТС-3 и ДТС-4 (Приложение Н).

Таможенная стоимость товаров определяется и заявляется декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости (далее – ДТС) и являются све-

дениями, необходимыми для таможенных целей.

ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары.

ДТС заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем (далее – лицо, заполнившее ДТС).

В случае корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом ДТС заполняется уполномоченным лицом таможенного органа.

В отношении товаров, для которых не установлены вывозные таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, ДТС не заполняется.

При подаче временной таможенной декларации вывозимых товаров, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения о таможенной стоимости при вывозе из Российской Федерации, ДТС не заполняется. Заявление сведений осуществляется исходя из намерений о вывозе ориентировочного количества товаров, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно планируемому к перемещению через таможенную границу количеству товаров, а также исходя из предусмотренных условиями внешнеэкономической сделки потребительских свойств товаров и порядка определения их цены на день подачи временной таможенной декларации.

Величина условной таможенной стоимости (оценки) товаров заявляется в графе 45 «Таможенная стоимость» декларации на товары и используется для расчета таможенных платежей, приводимых (заявляемых) в графе 47 декларации на товары.

При подаче полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации ДТС представляется таможенному органу.

При помещении временно вывезенных товаров под таможенную процедуру экспорта, процедуру переработки вне таможенной территории ДТС заполняется и представляется таможенному органу в соответствии с установленным Порядком.

ДТС оформляется с помощью печатающих устройств на листах формата А4 по формам, приведенным в Приложении Н.

ДТС заполняется в двух экземплярах, один из которых после принятия таможенным органом решения о таможенной стоимости вручается декларанту (таможенному представителю), а второй хранится в таможенном органе в соответствии с порядком и сроком, установленным для хранения таможенных деклараций.

При заполнении ДТС формируется ее электронная копия, которая представляется в таможенный орган.

ДТС-3 заполняется при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с вывозимыми товарами в соответствии с методом 1 или по резервному методу (метод 6) на основе гибкого применения метода 1 (за исключением случаев определения таможенной стоимости декларируемых товаров различными методами), в иных случаях заполняется ДТС-4.

ДТС-3 и ДТС-4 состоят из двух основных и необходимого числа до-

полнительных листов. Первый основной лист содержит сведения, распространяемые на товары, декларируемые в декларации на товары, во втором листе указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров, и расчет величины таможенной стоимости.

Все остальные листы ДТС, начиная с третьего, являются дополнительными. Нумерация дополнительных листов начинается с третьего номера (1-й и 2-й листы – основные листы формы, 3-й и последующие листы – дополнительные).

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (декларирование списком) в ДТС указываются сведения на всю товарную партию (кроме товаров, содержащихся в одной товарной партии, таможенная стоимость которых не подлежит определению и заявлению), за исключением случаев, когда таможенная стоимость товаров определяется на основе метода определения таможенной стоимости, отличного от метода 1. В таких случаях в ДТС необходимо указывать сведения по каждому товару, приводимому в списке.

При определении таможенной стоимости по методу 1 таможенный орган вправе потребовать представления ДТС на все или некоторые товары, содержащиеся в одной товарной партии (таможенная стоимость которых подлежит определению и заявлению), в соответствии с ТК ЕАЭС.

Если при определении таможенной стоимости по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не производятся дополнительные начисления и такая цена за каждый товар выделена из общей суммы контракта, заполнение ДТС-3 на все номера товаров не требуется – заполняется только первый лист основной формы ДТС-3. На втором листе основной формы ДТС-3 в графе «Дополнительные данные» выполняется запись: «Таможенная стоимость товаров равна цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате».

ДТС заполняется в соответствии с правилами заполнения ДТС, приведенными в Приложениях П–Р.

При заполнении ДТС используются общие положения, относящиеся к заполнению декларации на товары. Сведения в ДТС должны вноситься на русском языке с использованием печатающих устройств. Для заявления сведений в ДТС применяются классификаторы и перечни нормативно-справочной информации, используемые для таможенных целей.

Стоимостные показатели на втором и дополнительных листах ДТС приводятся с указанием дробных единиц с точностью до сотых (до двух знаков после запятой). Если требуемая величина содержит более мелкие дробные единицы, она округляется до вышеуказанных значений по правилам округления.

Если в соответствующей графе ДТС недостаточно места для заявления декларантом (таможенным представителем) сведений или для проставления

должностным лицом таможенного органа служебных отметок, необходимые сведения должны быть указаны в графе «Дополнительные данные» соответствующего листа ДТС либо на отдельных листах формата А4, которые будут являться неотъемлемой частью ДТС. В соответствующих графах ДТС, к которым относятся приводимые в графе «Дополнительные данные» и (или) на отдельных листах сведения, должна быть сделана соответствующая запись, отсылающая к графе «Дополнительные данные» или соответственно: «см. доп. N __ на __ л.».

На каждом отдельном листе необходимо указать:

- «Дополнение N __, к ДТС N __»;
- порядковый номер декларируемого товара в виде записи: «Товар N __» и по каждому товару — номер графы и те сведения, которые вносятся в графу в соответствии с правилами заполнения этой графы.

Если на одном отдельном листе места для указания вносимых в одну графу сведений недостаточно, такие сведения приводятся на нескольких отдельных листах формата А4. В этом случае в правом верхнем углу указывается номер листа по порядку. Нумерация отдельных листов всегда начинается заново.

Количество экземпляров каждого такого отдельного листа должно соответствовать количеству экземпляров ДТС. К первому экземпляру ДТС должен быть приложен оригинал такого листа, к остальным могут прилагаться копии.

В электронную копию ДТС лицом, ее заполнившим, должны вноситься все сведения, содержащиеся в дополнениях.

Каждый экземпляр отдельного листа в правом нижнем углу должен быть подписан лицом, составившим ДТС, и удостоверен в установленном порядке. ДТС удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается в соответствующей графе основных листов ДТС и в соответствующем поле каждого дополнительного листа, а также дополнения к ДТС, когда они заполняются. Удостоверение ДТС производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, составившее ДТС, должно иметь печать.

Должностные лица таможенных органов не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица, составившего ДТС, вписывать какие-либо данные в графы, заполняемые этим лицом, или вносить изменения, дополнения или исправления в указанные в этих графах сведения.

Все отметки должностного лица таможенного органа, за исключением регистрационного номера, датируются и заверяются его подписью и оттиском личной номерной печати.

7.4. Случаи недостоверного заявления таможенной стоимости товаров

На протяжении последних лет проблема недостоверного декларирования и занижения участниками внешнеэкономической деятельности таможенной стоимости товаров остается наиболее актуальной.

По аналитическим отчетам таможенных органов практика недостоверного заявления таможенной стоимости характеризуется наличием ситуаций различного характера. Во-первых, это преднамеренное недостоверное заявление участниками ВЭД таможенной стоимости с целью снижения таможенных платежей. Во-вторых, имеющие место спорные ситуации, связанные со сложностью трактовки отдельных положений, регламентирующих определение таможенной стоимости в ЕАЭС и РФ.

Из многообразия ситуаций по недостоверному заявлению участниками ВЭД таможенной стоимости можно остановиться на следующих.

1. При наличии ограничений на использование стоимости сделки в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров либо иных обстоятельств, препятствующих применению основного метода определения таможенной стоимости, участниками ВЭД заявляется метод 1 определения таможенной стоимости, т.е. игнорируются положения ТК ЕАЭС об условиях применения метода 1 определения таможенной стоимости товаров.

2. Непредоставление декларантом сведений и документов, обосновывающих заявленную им таможенную стоимость, при отсутствии объективных препятствий к их представлению. Эти ситуации рассматриваются как невыполнение условия документального подтверждения и достоверности, влекущее исключение использования метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

3. Участники ВЭД не представляют и не учитывают экспортные таможенные декларации при заявлении таможенной стоимости при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС. Однако в ходе проверочных мероприятий таможенные органы РФ получают эти документы из таможенных органов страны отправления товара и содержащие сведения о величине стоимости товаров часто превышают заявленную декларантом при ввозе.

4. Как надлежащее свидетельство недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости являются документы, которые получают таможенные органы в официальном порядке, и, кроме того, эти документы предоставляются в таможенные органы страны вывоза лицом, не заинтересованным в занижении таможенной стоимости (продавцом либо отправителем товара).

5. В качестве доказательства недостоверности заявленной декларантом таможенной стоимости товара суды рассматривают предоставляемую таможенными органами информацию об уровне цены на идентичные или однородные товары в стране вывоза, полученную в результате проведенной таможенной экспертизы.

6. В случае указания в таможенной декларации стоимости товара, которая является значительно ниже средней рыночной стоимости аналогичного товара на рынке продавца, и при этом лицом не предоставлено доказательств, подтверждающих особые условия сделки и обосновывающих низкую таможенную стоимость товара, также рассматривается как типичная ситуация недостоверного заявления таможенной стоимости товаров. Механизм корректировки таможенной стоимости реализуется таможенными органами, когда цена товара очевидно низкая, и это не обусловлено объективными свойствами товара или экономически обоснованными условиями сделки его приобретения. Тем самым таможенными органами предотвращаются попытки недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов в полном объеме.

7. Признаками недостоверности заявления таможенной стоимости товара является заявление сведений, проявляющихся, по данным применения таможенными органами СУР или в ходе проведения сравнительного анализа, в отличие контрактной стоимости от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов по сделкам с идентичными или однородными товарами, ввезенными (вывезенными) на таможенную территорию ЕАЭС при сопоставимых условиях, либо данных иных источников ценовой информации.

8. Запрос у декларанта дополнительных документов при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров является законным полномочием таможенных органов. Выполнение декларантом обязанности по предоставлению дополнительных документов, имеющих у него в силу закона, договора или обычая делового оборота, позволяет таможенному органу убедиться в достоверности заявленных сведений о таможенной стоимости, а декларанту реализовать свое право на подтверждение правомерности использования избранного метода определения таможенной стоимости и правильности определения величины таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС. Прежде всего, это применяется при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска в случаях обнаружения таможенными органами признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены. Запрашиваться у декларантов могут документы, которые могли непосредственно не использоваться ими при определении таможенной стоимости товаров, но подтверждали бы правильность выбранного метода определения таможенной стоимости товаров или правильность определения величины таможенной стоимости товаров: документов, содержащих сведения о стоимости ввезенных товаров в стране отправления, упаковочных листов, бухгалтерских документов об оприходовании товаров. Следовательно, эти ситуации также являются типичными примерами недостоверности заявленной таможенной стоимости товаров.

9. Непредоставление декларантом документов и сведений, обосновывающих заявленную им таможенную стоимость, при отсутствии объективных препятствий к их предоставлению, является невыполнением условия до-

кументального подтверждения и достоверности информации, на которой должна основываться таможенная стоимость товара, вследствие чего использование метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами невозможно. При этом такие документы и сведения, наиболее часто запрашиваемые таможенными органами в рамках контроля таможенной стоимости товаров, как бухгалтерские документы об оприходовании товаров (карточка-счета 41, приходный ордер), документы по оплате ввозимых товаров (платежные поручения, заявления на перевод, выписки из лицевого счета); информация о стоимости идентичных/однородных товаров; калькуляция себестоимости ввозимого/реализуемого товара; документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование; официальные письменные разъяснения причин отличия заявленной таможенной стоимости от ценовой информации таможенного органа; ведомость банковского контроля; пояснения по условиям продажи, которые могли повлиять на стоимость сделки; документы и сведения по реализации товаров (договора поставки, счета-фактуры, накладные, карточки счетов) должны находиться в распоряжении декларанта в силу закона, обычаев делового оборота и хозяйственной деятельности, и, следовательно, могут быть предоставлены в таможенные органы.

10. Таможенные органы в ходе осуществления контроля таможенной стоимости проверяют как правильность применения декларантом метода определения таможенной стоимости товаров, так и правильность ее структуры и величины. В частности, при определении таможенной стоимости по первому методу таможенными органами осуществляется проверка на предмет включения в ее структуру необходимых дополнительных начислений в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС. Примером может служить невключение в таможенную стоимость вознаграждения, уплаченного покупателем третьему лицу (экспедитору, посреднику (агенту)), за предоставление в соответствии с заключенным между ними договором определенных услуг, касающихся ввозимого товара.

11. Факт наличия между покупателем и сторонней организацией договора, который оказывает влияние на расчет таможенной стоимости товара, чаще всего обнаруживается на основе документов и сведений, полученных таможенными органами из уполномоченных банков в рамках проведения дополнительной проверки или таможенного контроля после выпуска товаров. Как правило, это агентские договоры и договоры транспортной экспедиции. Каждый конкретный договор может свидетельствовать о несении покупателем различного рода дополнительных расходов в отношении товара, подлежащих включению в структуру таможенной стоимости. Например, по договору уплата экспедитору за оказание услуги по страхованию груза в связи с международной перевозкой товаров от пункта отправления до пункта назначения к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары, добавляются расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную террито-

рию ЕАЭС, а в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС расходы на страхование в связи с операциями по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС включаются в структуру таможенной стоимости товаров. Ввиду того, что страхование непосредственно связано с операциями по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, и оказание услуги страхования – обязанность экспедитора в силу договора транспортной экспедиции, вознаграждение, уплачиваемое Обществом за оказание экспедитором услуги по страхованию груза в связи с международной перевозкой товаров от пункта отправления до пункта назначения, подлежит включению в структуру таможенной стоимости.

12. В структуру таможенной стоимости также должны включаться понесенные покупателем расходы по таможенному оформлению товаров при вывозе из страны экспорта (если таковые имеются). При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по первому методу в ее структуру не включаются только расходы на вознаграждение за покупку, уплачиваемое покупателем своему посреднику (агенту) за оказание услуг по его предоставлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров. При этом довод относительно того, что согласованное в контракте условие поставки DAP (ИНКОТЕРМС – 2010) подразумевает, что все расходы до границы (упаковка, транспортировка, погрузка, разгрузка, страховка, экспортные таможенные пошлины и т.п.) включены в цену сделки, не является приемлемым, поскольку фактически экспортные формальности, проверка качества и количества товара, организация погрузки товара осуществлялись не за счет продавца, как это предусмотрено термином DAP, а за счет покупателя. Следовательно, условия ИНКОТЕРМС не являются основанием для невключения в структуру таможенной стоимости платежей фактически осуществленных в связи с поставкой товара на таможенную территорию ЕАЭС.

7.5. Судебная практика, связанная с неправильным применением методов определения таможенной стоимости

Согласно постановлению Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 ноября 2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу ТК ЕАЭС», в соответствии с п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС таможенная стоимость ввозимых товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Принимая во внимание публичный характер таможенных правоотношений, при оценке соблюдения декларантом (здесь и далее также – таможенный представитель) данных требований ТК ЕАЭС судам следует исходить из презумпции достоверности информации (документов, сведений), предостав-

ленной декларантом в ходе таможенного контроля, бремя опровержения которой лежит на таможенном органе.

При оценке выполнения декларантом требований п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС судам следует принимать во внимание, что таможенная стоимость, определяемая исходя из установленной договором цены товаров, не может считаться количественно определяемой и документально подтвержденной, если декларант не предоставил доказательства совершения сделки, на основании которой приобретен товар, в любой не противоречащей закону форме, или содержащаяся в предоставленных им документах ценовая информация не соответствует основным характеристикам товара, или отсутствует информация об условиях поставки и оплаты товара.

В то же время выявление отдельных недостатков в оформлении представленных декларантом документов (договоров, спецификаций, счетов на оплату ввозимых товаров и др.) в соответствии с установленными требованиями, не опровергающих факт заключения сделки на определенных условиях, само по себе не может являться основанием для вывода о несоблюдении требований п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС.

Система оценки ввозимых товаров для таможенных целей, установленная Таможенным кодексом и основанная на статье VII ГАТТ 1994, исходит из их действительной стоимости – цены, по которой такие или аналогичные товары продаются или предлагаются для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции, определяемой с использованием соответствующих методов таможенной оценки. При этом согласно п. 15 ст. 38 ТК ЕАЭС за основу определения таможенной стоимости в максимально возможной степени должна приниматься стоимость сделки с ввозимыми товарами (первый метод определения таможенной стоимости).

С учетом данных положений примененная сторонами внешнеторговой сделки цена ввозимых товаров не может быть отклонена по мотиву одного лишь несогласия таможенного органа с ее более низким уровнем в сравнении с ценами на однородные (идентичные) ввозимые товары или ее отличия от уровня цен, установившегося во внутренней торговле.

В то же время отличие заявленной декларантом стоимости сделки с ввозимыми товарами от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, по сделкам с идентичными или однородными товарами, ввезенными при сопоставимых условиях, а в случае отсутствия таких сделок – данных иных официальных и (или) общедоступных источников информации, включая сведения изготовителей и официальных распространителей товаров, а также товарно-ценовых каталогов, может рассматриваться в качестве одного из признаков недостоверного (не соответствующего действительной стоимости) определения таможенной стоимости, если такое отклонение является существенным.

Отсутствие подтверждения сведений о таможенной стоимости, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в иных представленных таможенному органу документах, а также выявление таможенным органом признаков недостоверного определения таможенной стоимости само

по себе не может выступать основанием для вывода о неправильном определении таможенной стоимости декларантом, а является основанием для проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров.

При проведении такой проверки таможенный орган, осуществляя публичные полномочия, обязан предоставить декларанту реальную возможность устранения возникших сомнений в достоверности заявленной им таможенной стоимости, в связи с чем не может произвольно отказаться от использования закрепленного в п. 15 ст. 325 ТК ЕАЭС права на запрос у декларанта документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, необходимых для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах.

В целях надлежащей реализации права декларанта на предоставление документов, сведений и пояснений таможенный орган в соответствии с п. 15 ст. 325 ТК ЕАЭС извещает его об основаниях, по которым предоставленные документы и сведения о товаре не устраняют имеющиеся сомнения в достоверности заявленной таможенной стоимости, в том числе с учетом иных собранных таможенным органом документов и полученных сведений (например, сведений, полученных от лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (идентичных, однородных) товаров, контрагентов декларанта, иных государственных органов, таможенных органов иностранных государств, транспортных и страховых компаний и т.п.).

В порядке реализации положений п. 2 ст. 313, п. 15 ст. 325 ТК ЕАЭС декларант вправе предоставить пояснения об экономических и иных разумных причинах значительного отличия стоимости сделки с ввозимыми товарами от ценовой информации, имеющейся у таможенного органа, которые должны быть приняты во внимание при вынесении окончательного решения.

Исходя из п. 13 ст. 38 ТК ЕАЭС таможенные органы вправе убедиться в достоверности декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с их действительной стоимостью. В то же время с учетом положений п. 1 ст. 38 ТК ЕАЭС предъявляемые к декларанту требования по подтверждению таможенной стоимости должны быть совместимы с коммерческой практикой.

В связи с этим судам следует исходить из того, что лицо, ввозящее на таможенную территорию товар по цене, значительно отличающейся от сопоставимых цен идентичных (однородных) товаров, должно обладать документами, подтверждающими действительное приобретение товара по такой цене и доступными для получения в условиях внешнеторгового оборота.

Основываясь на положениях п. 13 ст. 38, п. 17 ст. 325 ТК ЕАЭС, таможенный орган принимает решение о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости, заявленные в таможенной декларации по результатам проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров, если соответствие заявленной таможенной стоимости товаров их действительной стоимости не нашло своего подтверждения по результатам таможенного контроля, в том числе при сохранении признаков

недостовренности заявленной таможенной стоимости, не устраненных по результатам таможенного контроля.

В связи с этим при разрешении споров, касающихся правильности определения таможенной стоимости ввозимых товаров, судам следует учитывать, какие признаки недостоверного определения таможенной стоимости были установлены таможенным органом и нашли свое подтверждение в ходе проведения таможенного контроля, в том числе с учетом документов (сведений), собранных таможенным органом и дополнительно предоставленных декларантом.

Непредоставление декларантом документов (сведений), обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товара, само по себе не может повлечь принятие таможенным органом решения о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости, заявленные в таможенной декларации, если у декларанта имелись объективные препятствия к предоставлению запрошенных документов (сведений) и соответствующие объяснения даны таможенному органу.

Вместе с тем при сохранении неполноты документального подтверждения таможенной стоимости и (или) сомнений в достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости, не устраненных по результатам таможенного контроля, по смыслу п. 17 ст. 325 ТК ЕАЭС решение о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости, заявленные в таможенной декларации, может быть принято таможенным органом с учетом информации, имеющейся в его распоряжении и указывающей на подтверждение того, что таможенная стоимость ввозимых товаров не соответствует их действительной стоимости.

Рассматривая споры, связанные с результатами таможенного контроля таможенной стоимости, начатого до выпуска товаров, включая споры о возврате таможенных платежей в связи с несогласием плательщика с результатами таможенного контроля, судам следует учитывать, что исходя из взаимосвязанных положений ст. 313, 325 ТК ЕАЭС вывод о неподтвержденности заявленной таможенной стоимости формулируется таможенным органом в соответствии с тем объемом документов, сведений и пояснений, которые были им собраны и даны (раскрыты) декларантом на данной стадии таможенного контроля.

С учетом того, что судебное разбирательство не должно подменять осуществление таможенного контроля в соответствующей административной процедуре, новые доказательства признаются относимыми к делу и могут быть приняты (истребованы) судом, если ходатайствующее об этом лицо обосновало наличие объективных препятствий для получения этих доказательств до вынесения оспариваемого решения таможенного органа.

В частности, новые доказательства могут быть приняты судом, если со стороны таможенного органа декларанту не была обеспечена возможность устранения сомнений в достоверности заявленной таможенной стоимости (п. 15 ст. 325 ТК ЕАЭС). Предоставляемые таможенным органом новые доказательства принимаются судом, если обоснованы объективные причины, пре-

пятствовавшие их своевременному получению до вынесения решения о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости, заявленные в таможенной декларации.

В этих случаях суд по ходатайству лица, участвующего в деле, вправе в целях предоставления другой стороне возможности ознакомления с новыми доказательствами и представления опровергающих их доказательств объявить перерыв в судебном заседании или отложить судебное разбирательство.

Согласно изложенному в пункте 15 статьи 38 ТК ЕАЭС правилу последовательного применения методов определения таможенной стоимости при невозможности использования первого метода каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

При рассмотрении споров, связанных с правильностью выбора и применения метода определения таможенной стоимости, судам следует учитывать, что декларанту должны быть предоставлены установленные законодательством (ст. 325 ТК ЕАЭС) возможности предоставить дополнительные документы, сведения и пояснения, касающиеся заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.

Если декларант не воспользовался таким правом, таможенный орган вправе определить таможенную стоимость тем методом, для применения которого у таможенного органа имеются необходимые документы и сведения.

Декларант, полагающий, что таможенная стоимость ввозимых товаров определена таможенным органом с нарушением установленной последовательности применения методов таможенной оценки, вправе предоставить доказательства, подтверждающие величину таможенной стоимости, определенную с применением надлежащего метода.

Рассматривая споры, связанные с обоснованностью применения первого метода таможенной оценки, судам необходимо принимать во внимание, что данный метод основывается на учете цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, определяемой в соответствии с п. 3 ст. 39 ТК ЕАЭС и увеличенной на ряд дополнительных начислений, перечень которых приведен в ст. 40 ТК ЕАЭС.

Иные расходы покупателя, не отвечающие требованиям п. 3 ст. 39 ТК ЕАЭС и не указанные в ст. 40 ТК ЕАЭС, в том числе связанные с оплатой отдельных услуг продавца, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров. Например, в таможенной стоимости, определяемой первым методом, не учитываются проценты за предоставленную отсрочку или рассрочку в оплату товара (при выполнении условий, установленных Правилами учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров, утвержденными решением Комиссии от 22 сентября 2015 года № 118).

Применительно к положениям п. 3 ст. 39, ст. 40 ТК ЕАЭС в случае ввоза товара на основании договора выкупного лизинга его таможенной стоимостью, определяемой резервным методом на основе первого метода (п. 2 ст. 45 ТК ЕАЭС), по умолчанию не может признаваться общая сумма лизинговых

платежей, включающая в себя возмещение затрат лизинговой компании, не формирующих цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары – предметы лизинга.

Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (далее – роялти), не включенные в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, учитываются в качестве одного из дополнительных начислений к цене в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС при выполнении в совокупности двух требований: эти платежи относятся к ввозимым товарам, и уплата роялти является условием продажи оцениваемых товаров (прямо или косвенно) для их вывоза на таможенную территорию Союза.

При выполнении данных требований само по себе заключение договора с иным, чем продавец товара, правообладателем не препятствует включению уплачиваемых на основании такого договора роялти в соответствующем размере в таможенную стоимость оцениваемых товаров.

В соответствии с п. 3 ст. 40 ТК ЕАЭС последующие методы таможенной оценки используются, в частности, при отсутствии достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, необходимой для осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, предусмотренных данной статьей.

Следовательно, незаявление (неполнота заявления) декларантом одного или нескольких дополнительных начислений не является основанием для отказа в применении первого метода определения таможенной стоимости, если при проведении таможенного контроля декларантом предоставлены и (или) имеются в распоряжении таможенного органа отвечающие требованиям п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС документы (сведения), позволяющие правильно учесть такие дополнительные начисления.

По смыслу подп. 2 п. 1 ст. 39 ТК ЕАЭС примененная сторонами сделки цена товаров признается неприемлемой для целей таможенной оценки, несмотря на достоверность предоставленных декларантом сведений, если установлены условия или обязательства, влияние которых на продажу или цену ввозимых на таможенную территорию товаров невозможно измерить в стоимостном (денежном) выражении. В этом случае определение таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними не производится.

Судам следует учитывать, что основанный на данной норме ТК ЕАЭС отказ таможенного органа от применения первого метода определения таможенной стоимости должен быть обоснован наличием конкретных условий или обязательств (в том числе информация о которых не предоставлена декларантом таможенному органу), способных оказывать такое влияние, которые должны быть сформулированы таможенным органом. К числу рассматриваемых условий и обязательств, например, могут быть отнесены принятие покупателем на себя обязательства по дополнительному приобретению иных товаров, установление цены ввозимых товаров в зависимости от цены товаров или услуг, реализуемых во встречном порядке.

В соответствии с положениями подп. 4 п. 1 и п. 4 ст. 39 ТК ЕАЭС стоимость сделки с ввозимыми товарами (первый метод) не применяется для целей таможенной оценки ввозимых товаров, если стороны сделки являются взаимосвязанными лицами и имеющаяся между ними взаимосвязь повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В тех случаях, когда указание о совершении сделки с ввозимыми товарами между взаимосвязанными лицами сделано при декларировании товаров либо взаимосвязь участников сделки установлена при проведении таможенного контроля и таможенным органом выявлены признаки недостоверного декларирования таможенной стоимости, декларант обязан подтвердить, что фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар цена была установлена в отсутствие влияния на нее взаимосвязи сторон сделки, в том числе посредством раскрытия информации о ценообразовании (п. 5 ст. 39 ТК ЕАЭС).

Условия, при наличии которых соответствующие лица признаются взаимосвязанными для целей таможенной оценки товаров, вывозимых на таможенную территорию Союза, установлены ст. 37 ТК ЕАЭС.

Выводы

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется, если при ввозе на таможенную территорию Союза товары пересекли таможенную границу Союза и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура, чем указано ниже.

Таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, а в отдельных случаях – таможенным органом.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также предоставления подтверждающих их документов.

Сведения заявляются в декларации таможенной стоимости и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей.

При декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на единую таможенную территорию в соответствии с выбранной таможенной процедурой, в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости декларантом предоставляются документы для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости товаров в соответствии с методом 1 заполняется ДТС-1, а при определении таможенной стоимости товаров в соответствии с иными методами заполняется ДТС-2. Форма первого основного листа ДТС-2 является общей (единой) для всех методов определения таможенной стоимости товаров.

Порядок определяет правила заполнения ДТС в виде электронного документа и в виде документа на бумажном носителе.

При заполнении ДТС применяются справочники и классификаторы, входящие в состав ресурсов единой системы нормативно-справочной информации ЕАЭС, а также справочники и классификаторы, используемые для таможенных целей, формируемые и подлежащие применению в соответствии с законодательством государств – членов Союза.

Декларант помимо декларации на товары, декларации таможенной стоимости (ДТС) предоставляет необходимые документы и сведения в зависимости от метода определения таможенной стоимости.

Определение таможенной стоимости имеет особенности в случае отложенного определения таможенной стоимости товаров, в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием, в отношении отходов, товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада.

По заявлению заинтересованного лица принимает предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию.

Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется в соответствии с законодательством стран – участниц Союза. Основой определения таможенной стоимости вывозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими вывозимыми товарами.

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров с использованием метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами таможенная стоимость вывозимых товаров определяется с использованием метода по стоимости сделки с идентичными товарами либо метода по стоимости сделки с однородными товарами, которые применяются последовательно.

При невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 и методу 3 в качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров используется расчетная стоимость вывозимых товаров по методу сложения. В случае если для определения таможенной стоимости вывозимых товаров невозможно применить метод 2, метод 3 и метод 5, таможенная стоимость товаров определяется с использованием резервного метода.

Декларированию подлежат вывозимые из Российской Федерации, для которых установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости и декларируемые с использованием установленных форм декларации на товары ДТС-3 и ДТС-4. В отношении товаров,

для которых не установлены вывозные таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, ДТС не заполняется.

Принимая во внимание публичный характер таможенных правоотношений, при оценке соблюдения декларантом данных требований ТК ЕАЭС судам следует исходить из презумпции достоверности информации (документов, сведений), предоставленной декларантом в ходе таможенного контроля, бремя опровержения которой лежит на таможенном органе.

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях участником ВЭД должна заявляться таможенная стоимость при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС?
2. В каких случаях таможенная стоимость не определяется при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС?
3. В какой валюте определяется таможенная стоимость товаров?
4. Кем определяется таможенная стоимость товаров?
5. Каким образом декларируется таможенная стоимость товаров при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС?
6. В какой форме декларируется таможенная стоимость товаров при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС?
7. Какие формы документов применяются для декларирования товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС? И в каких случаях?
8. Какие документы необходимы для расчета таможенной стоимости и предоставления их должностному лицу таможенного органа?
9. Какие особенности и в каких случаях применяются для определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС?
10. Какие предварительные решения по таможенной стоимости применяются на таможенной территории ЕАЭС?
11. Как регулируется определение таможенной стоимости вывозимых товаров из Российской Федерации?
12. Какой метод определения таможенной стоимости не применяется для товаров, вывозимых из Российской Федерации?
13. Какая таможенная процедура имеет особенности определения таможенной стоимости товаров?
14. Какие формы документов используются для декларирования ввозимых товаров?
15. Какие формы документов используются для декларирования вывозимых товаров?
16. В каких случаях декларация таможенной стоимости не заполняется?
17. В чем особенности судебной практики, связанной с неправильным применением методов определения таможенной стоимости товаров?

Практикум

Мини-ситуация 7.1

Организация осуществляет импорт из Китая продукции под товарным знаком, правообладателем которого является российский ИП. Организация заключила с правообладателем товарного знака лицензионный договор, в соответствии с которым она обязуется уплачивать лицензионные платежи в размере 10% от стоимости дальнейшей реализации ввезенной продукции на территории РФ. Увеличивается ли таможенная стоимость ввозимой продукции на сумму уплачиваемых лицензионных платежей? Если да, то в каком порядке?

Какие документы должны быть предоставлены? В чем особенность декларирования таможенной стоимости?

Мини-ситуация 7.2

Организация покупает в Европе товары и ввозит их на территорию РФ. Помимо оплаты стоимости товаров организация также оплачивает услугу по нанесению в Европе на товары изображений. Каковы особенности включения стоимости данной услуги в таможенную стоимость товаров?

Какие документы должны быть предоставлены? В чем особенность декларирования таможенной стоимости?

Мини-ситуация 7.3

Каковы особенности включения расходов на страхование перевозки иностранных товаров в их таможенную стоимость, если товары ввозятся на территорию России и помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления?

Какие документы должны быть предоставлены? В чем особенность декларирования таможенной стоимости?

Мини-ситуация 7.4

Организация покупает у иностранного поставщика оборудование в разобранном виде, монтаж производит поставщик на территории РФ. Как учитываются услуги по монтажу оборудования в его таможенной стоимости?

Какие документы должны быть предоставлены? В чем особенность декларирования таможенной стоимости?

Мини-ситуация 7.5

Определите таможенную стоимость и заполните ДТС.

Между финской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – компьютерное оборудование, товар ввозится в разобранном виде.

Доставка товара осуществляется автомобильным транспортом.

Место ввоза товара – Выборг. Место назначения товара – Москва.

К таможенному оформлению декларантом предоставлены следующие документы:

– учредительные документы фирмы «В», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;

– контракт № 04 от 11.01.2020 на приобретение товара на условиях поставки EXW-Хельсинки на сумму 75 000 евро, включающую стоимость сборки и наладки оборудования – 10 000 евро. Сборка и наладка осуществляются финскими специалистами на таможенной территории Российской Федерации. Условия платежа: 100%-ная предоплата;

– счет (инвойс) № 04 от 11.01.2020 на сумму 75 000 евро, в котором отдельной строкой выделена сумма по сборке и наладке компьютерного оборудования, осуществляемой финскими специалистами на таможенной территории Российской Федерации, – 10 000 евро;

– договор, заключенный Покупателем с Перевозчиком, на доставку груза из Хельсинки до места назначения на территории Российской Федерации на сумму 1500 евро, из которого следует, что стоимость перевозки до места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации (Выборг) составляет 1000 евро, а стоимость перевозки от места ввоза до места назначения (Москва) – 500 евро;

– счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, на оплату услуг по доставке груза из Хельсинки до Москвы на сумму 1500 евро; стоимость доставки от Хельсинки до Выборга – 1000 евро, от Выборга до Москвы – 500 евро;

– копия банковской выписки и платежного поручения на оплату товара на сумму 75 000 евро;

– иные документы, необходимые при таможенном оформлении ввозимого товара.

Из предоставленных документов следует, что:

– не существует ограничений в отношении прав Покупателя на пользование и распоряжение товаром;

– продажа товара или его цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость оцениваемых товаров не может быть количественно определено.

Продавец и Покупатель не являются взаимосвязанными лицами. Все сведения, заявленные декларантом, подтверждены документально.

Мини-ситуация 7.6

Определите таможенную стоимость и заполните ДТС.

Между российской фирмой «А» (Покупатель) и фирмой из Португалии «В» (Продавец) заключен контракт купли-продажи на поставку следующего товара: 1) мужские костюмы, 100%-ная шерсть (код?), вес брутто – 7 кг, стоимость – 1000 евро; 2) мужские костюмы, 44% шерсти (код), вес брутто – 3 кг, стоимость – 500 евро.

Место ввоза и назначения товара – Санкт-Петербург.

К таможенному оформлению предоставлены следующие документы:

- 1) учредительные документы фирмы «А», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;
- 2) контракт на поставку товара на условиях поставки EXW-Коимбра;
- 3) счета-фактуры (инвойсы), выставленные Продавцом Покупателю на оплату товара: на сумму 1000 евро, на сумму 500 евро;
- 4) счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, за оказание услуг по доставке товара на сумму 500 долларов США;
- 5) иные документы, необходимые при таможенном оформлении ввозимого товара.

Контрольный тест

1. При каких ключевых условиях должна определяться таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза?

- a) товары пересекли таможенную границу Союза
- b) впервые заявляется таможенная процедура
- c) товары ввезены таможенным перевозчиком
- d) таможенная стоимость не была определена в экспортной декларации

2. Таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру

- a) беспошлинного ввоза
- b) свободного склада
- c) переработки на таможенной территории
- d) таможенного транзита

3. Таможенная стоимость товаров определяется в валюте:

- a) только в валюте Российской Федерации
- b) того государства-члена, в котором подлежат уплате таможенные пошлины
- c) страны-экспортера
- d) евро

4. Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров не осуществляется путем заявления сведений:

- a) о методе определения таможенной стоимости товаров
- b) величине таможенной стоимости товаров
- c) предоставления подтверждающих их документов
- d) о наименовании товара

5. Заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на информации:

- a) от экспортера
- b) достоверной
- c) количественно определяемой
- d) расчетной

6. Все листы ДТС в виде документа на бумажном носителе, начиная с _____, являются добавочными.

7.5. Судебная практика, связанная с неправильным применением методов...

- a) второго
- b) третьего
- c) четвертого
- d) таких листов нет

7. При таможенном декларировании товаров при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров заявляется:

- a) предварительная величина таможенной стоимости товаров
- b) точная величина таможенной стоимости товаров
- c) расчетная величина таможенной стоимости
- d) подтвержденная величина таможенной стоимости

8. В случае если невозможно установить дату ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, для целей определения их таможенной стоимости такой датой считается день:

- a) составления акта таможенного досмотра
- b) регистрации информации о товаре
- c) выявления факта ввоза этих товаров на таможенную территорию

Союза

- d) установленный по дате производства товара

9. Таможенная стоимость отходов после переработки, определяемая по методу 1, не должна включать в себя следующие расходы:

- a) расходы на лицензионные платежи
- b) расходы по перевозке (транспортировке) таких отходов
- c) производственные расходы
- d) уплачиваемые или подлежащие уплате пошлины, налоги и сборы

10. Особенности определения таможенной стоимости применяются при завершении действия таможенной процедуры:

- a) свободного склада
- b) таможенного склада
- c) временного хранения
- d) беспошлинной торговли

11. Какой метод не применяется для определения таможенной стоимости вывозимых товаров?

- a) 2
- b) 3
- c) 4
- d) 5

12. В качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 не могут быть использованы:

- a) максимальная таможенная стоимость
- b) минимальная таможенная стоимость
- c) цена товара на внутреннем рынке страны импортера
- d) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации

13. Таможенная стоимость, определяемая исходя из установленной договором цены товаров, не может считаться количественно определяемой и документально подтвержденной, если декларант не предоставил:

- a) доказательства совершения сделки
- b) доказательств сделки купли-продажи
- c) доказательств оплаты сделки
- d) доказательств отсутствия взаимосвязи сторон

14. Верно ли утверждение: отсутствие подтверждения сведений о таможенной стоимости, заявленных в таможенной декларации, не может выступать основанием для вывода о неправильном определении таможенной стоимости декларантом.

- a) да
- b) нет
- c) только для метода 1
- d) только для метода 6

15. Непредоставление декларантом документов (сведений), обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товара:

- a) может повлечь принятие таможенным органом решения о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости
- b) является основанием для изменения метода определения таможенной стоимости
- c) не может повлечь принятие таможенным органом решения о внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости
- d) является основанием для отказа в регистрации на товары

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
Ошибка! Источник ссылки не найден.	a, b)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	b, c)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	сОшибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	b, d)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	b, d)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.
2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров. (15 декабря 1950 г., г. Брюссель).
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).
5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
8. Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).
10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).
11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».
12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.06.2013 № 145 «Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»).

20. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12 декабря 2012 года «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»).

21. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.08.2019 № 138 «О применении резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров»).

22. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

23. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

24. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

26. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 ноября 2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу ТК ЕАЭС».

27. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

28. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб., 2015. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости. монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alt.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летошова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.

7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.

8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.

9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб., 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс] / <https://anvay.ru/incoterms-2020>

11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.

12. Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.

13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.

14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.

16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-inkoterms-2010/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Форма декларации таможенной стоимости ДТС-1

1 Продавец	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	
2 (а) Покупатель		
(б) Декларант		
3 Условия поставки		
ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 84 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному представителю недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения	4 Номер и дата счета (счетов)	
	5 Номер и дата контракта (договора, соглашения)	
6 Номера и даты документов, имеющих отношение к сведениям, указанным в графах 7–9		
7 (а) Имеется ли ВЗАИМОСВЯЗЬ между продавцом и покупателем в значении, указанном в статье 37 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза? <*>	Верное отметить	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
(б) Оказала ли взаимосвязь между продавцом и покупателем влияние на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
(в) Стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин, указанных в пункте 5 статьи 39 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	

<p>8 (а) Имеются ли ОГРАНИЧЕНИЯ в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами, за исключением ограничений, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ограничивают географический регион, в котором ввозимые товары могут быть перепроданы; - существенно не влияют на стоимость ввозимых товаров; - установлены актами органов Евразийского экономического союза или законодательством государств – членов Евразийского экономического союза 	<p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>(б) Зависит ли продажа ввозимых товаров или их цена от соблюдения УСЛОВИЙ или ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, оказывающих влияние на цену ввозимых товаров?</p> <p>Если влияние таких условий или обязательств на цену ввозимых товаров может быть количественно определено, сумма стоимостной оценки таких условий или обязательств указывается в разделе "б" графы 11</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>9 (а) Предусмотрены ли ЛИЦЕНЗИОННЫЕ и иные подобные ПЛАТЕЖИ за использование объектов ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>(б) Зависит ли продажа от соблюдения условия, в соответствии с которым ЧАСТЬ ДОХОДА (ВЫРУЧКИ), полученного в результате ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ПРОДАЖИ, РАСПОРЯЖЕНИЯ иным способом или ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ввозимых товаров, прямо или косвенно причитается продавцу?</p> <p>В случае ответа «ДА» на вопросы в разделах "а" и (или) "б" в графах 15 и 16 указываются соответствующие величины</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p><*> Лица являются взаимосвязанными исключительно в том случае, если они:</p> <p>(а) являются сотрудниками или директорами (руководителями) организаций друг друга;</p> <p>(б) являются юридически признанными деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно</p>	<p>10 (а) Количество добавочных листов</p> <hr/> <p>(б) Сведения о лице, заполнившем ДТС</p>

<p>несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;</p> <p>(в) являются работодателем и работником;</p> <p>(г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;</p> <p>(д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое;</p> <p>(е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;</p> <p>(ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;</p> <p>(з) являются родственниками или членами одной семьи.</p> <p>Факт взаимосвязи сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости товаров (пункт 4 статьи 39 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза).</p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Метод 1. Форма ДТС-1. Лист N _____

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар N	Товар N	Товар N
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
ОСНОВА ДЛЯ РАСЧЕТА	11 (а) цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары в ВАЛЮТЕ СЧЕТА			
	в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета)			
	(б) косвенные платежи (условия или обязательства) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВА-			

	ЛЮТЕ (курс пересчета)			
	12 Итого по разделам "а" и "б" графы 11 в национальной валюте			
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ: расходы в национальной валюте, которые не включены в графу 12 <*>	13 Расходы, осуществленные покупателем на:			
	(а) вознаграждение агенту (посреднику), брокеру, за исключением вознаграждений за закупку ввозимых товаров			
	(б) тару и упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке			
	14 Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:			
	(а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары			
	(б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров			
	(в) материалы, израсходован-			

		ные при производстве ввозимых товаров			
		(г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимые для производства ввозимых товаров			
	15	Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности			
	16	Часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу			
	17	Расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до _____			
	18	Расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой)			
	19	Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 17 и 18			
	20	Итого по графам 13–19 в национальной валюте			

ВЫЧЕТЫ: расходы в национальной валюте, которые включены в графу 12 <*>	21 Расходы на строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия, производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза			
	22 Расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Евразийского экономического союза			
	23 Сумма пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или продажей товаров на такой таможенной территории			
	24 Итого по графам 21–23 в национальной валюте			
25 Таможенная стоимость ввозимых товаров (12 + 20–24): (а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета __)				
<*> Если сумма оплачена в иностранной валюте, указываются сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и графе.				
Порядковый номер товара в ДТС-1 и номер графы ДТС-1		Буквенный код валюты, сумма		Курс пересчета
Дополнительные данные			Дата, подпись, печать	

Приложение Б

Порядок заполнения ДТС-1

Графа 1 заполняется в следующем порядке.

В графе указываются сведения о лице, которое является продавцом ввозимых товаров.

Графа заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 2 «Отправитель/Экспортер» декларации на товары.

Графа 2 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указываются сведения о лице, которое является покупателем ввозимых товаров.

Раздел "а" заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 8 «Получатель» декларации на товары.

В разделе "б" указываются сведения о лице, которое является декларантом товаров.

Раздел "б" заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 14 «Декларант» декларации на товары.

Графа 3 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются код условий поставки товаров в соответствии с классификатором условий поставки и наименование географического пункта.

Если базисы поставки, относящиеся к ввозимым товарам, различны либо если базис поставки относится ко всем ввозимым товарам, но при этом поставка осуществляется в различные географические пункты, в графе производится запись «Разные».

Графа 4 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются номер (номера) и дата (даты) в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) счета (счетов), выставленного (выставленных) продавцом покупателю и содержащего (содержащих) стоимостную оценку ввозимых товаров.

В ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

Графа 5 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются номер и дата в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) контракта (договора, соглашения) купли-продажи (поставки) ввозимых товаров, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему.

В ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

Графа 6 заполняется в следующем порядке.

Графа заполняется в случае ответа «Да» в разделе "в" графы 7, разделе "б" графы 8, разделах "а" и (или) "б" графы 9.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются номера и даты в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документов, имеющих отношение к сведениям, указанным в графах 7–9.

В ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

Графа 7 заполняется в следующем порядке.

В разделах "а", "б" и "в" в полях, соответствующих верному ответу, проставляется знак «X».

В случае ответа «Нет» в разделе "а" разделы "б" и "в" не заполняются.

В случае ответа «Да» в разделе "в" в графе «Дополнительные данные» указываются сведения в соответствии с абзацами третьим и пятым пункта 39 настоящего Порядка.

Графа 8 заполняется в следующем порядке.

В разделах "а" и "б" в полях, соответствующих верному ответу, проставляется знак «X».

Если продажа ввозимых товаров или их цена зависят от условий или обязательств, влияние которых на цену ввозимых товаров может быть количественно определено, соответствующая сумма указывается в разделе "б" графы 11 как косвенный платеж.

Графа 9 заполняется в следующем порядке.

В разделах "а" и "б" в полях, соответствующих верному ответу, проставляется знак «X».

В случае ответа «Да» в разделах "а" и (или) "б" в графах 15 и 16 указываются соответствующие величины.

Графа 10 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается количество добавочных листов ДТС-1 (количество добавочных листов соответствует номеру последнего листа ДТС-1, уменьшенному на 2).

В разделе "б" в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе отдельными строками, а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются:

- дата заполнения ДТС-1 в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год);
- фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, заполнившего ДТС-1;
- код страны, уполномоченным органом которой выдан документ, удостоверяющий личность лица, заполнившего ДТС-1, в соответствии с классификатором стран мира, наименование, серия (при наличии), номер и

дата выдачи в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документа, удостоверяющего личность лица, заполнившего ДТС-1;

– контактные реквизиты лица, заполнившего ДТС-1: наименование вида связи (телефон, факс, электронная почта и др.), идентификатор канала связи (номер телефона, факса, адрес электронной почты и др.);

– занимаемая должность лица, заполнившего ДТС-1, в штате декларанта, если таможенное декларирование производится декларантом, либо занимаемая должность этого лица в штате таможенного представителя, если таможенное декларирование производится таможенным представителем.

В ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе заявленные сведения удостоверяются путем проставления в разделе "б" подписи лица, заполнившего ДТС-1, и оттиска печати декларанта или таможенного представителя, если в соответствии с законодательством государства-члена декларант или таможенный представитель должен иметь печать, а если ДТС-1 заполняется должностным лицом таможенного органа, – путем проставления подписи должностного лица таможенного органа и оттиска его личной номерной печати.

Графа «Товар N» заполняется в следующем порядке.

В графе указывается порядковый номер товара, указанный в графе 32 «Товар» декларации на товары.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» заполняется в следующем порядке.

В графе без пробелов указывается 10-значный код ввозимого товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС).

Графа II 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, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Буквенный код валюты счета в соответствии с классификатором валют и курс валюты счета к валюте государства-члена указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе в наименовании второго подраздела раздела "а" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-1) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни и (или) цена, фактически уплаченная

или подлежащая уплате за ввозимые товары, указана в счетах в разных валютах. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде валюты счета и курсе валюты счета к валюте государства-члена указываются в отношении каждого товара во втором подразделе раздела "а" в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар, а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Сведения о буквенном коде валюты счета и курсе валюты счета к валюте государства-члена указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1.

В разделе "б" указывается величина косвенных платежей, в том числе величина стоимостной оценки условий или обязательств, влияние которых на цену ввозимых товаров может быть количественно определено, указанных в разделе "б" графы 8, 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, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

Буквенный код валюты косвенных платежей в соответствии с классификатором валют и курс валюты косвенных платежей к валюте государства-члена указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе в наименовании раздела "б" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-1) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни и (или) цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, указана в счетах в разных валютах. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде валюты косвенных платежей и курсе валюты косвенных платежей указываются в отношении каждого товара в разделе "б" в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о величине косвенных платежей, а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Сведения о буквенном коде валюты косвенных платежей и курсе валюты косвенных платежей указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1.

В случае если в разделе "б" указана общая величина косвенных платежей, расшифровка общей величины производится в графе «Дополнительные данные» соответствующего листа ДТС-1.

Графа 12 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма величин, указанных во втором подразделе раздела "а" и в разделе "б" графы 11.

Графа 13 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, указанную в разделе "а" графы 11.

В разделе "а" указывается величина расходов покупателя на вознаграждение агентам (посредникам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров.

В разделе "б" указывается суммарная величина расходов покупателя на тару, если такая тара для таможенных целей рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами, и расходов на упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

Графа 14 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, распределенная стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В разделе "а" указывается стоимость сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и иных товаров, из которых произведены (состоят) ввозимые товары.

В разделе "б" указывается стоимость инструментов, штампов, форм и иных подобных товаров, использованных при производстве ввозимых товаров.

В разделе "в" указывается стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров.

В разделе "г" указывается стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Союза и необходимых для производства ввозимых товаров.

Графа 15 заполняется в следующем порядке.

В графе в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, указывается величина лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права (далее – лицензионные и иные подобные платежи), относящихся к ввозимому товару, либо суммарная величина лицензионных и иных подобных платежей

в случае, если в такая суммарная величина лицензионных и иных подобных платежей добавляется к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар. В указанном случае в отношении ввозимого товара в графе «Дополнительные сведения» указываются дополнительные сведения в соответствии с графой «Дополнительные сведения».

Графа не заполняется в отношении ввозимого товара в случае, если суммарная величина лицензионных и иных подобных платежей добавлена к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за иной товар, в отношении которого применяется наибольшая адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины или наибольший уровень налогообложения. В указанном случае в отношении ввозимого товара в графе «Дополнительные сведения» указываются дополнительные сведения в соответствии с графой «Дополнительные сведения».

Графа 16 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина части дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Графа 17 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией.

В наименовании графы 17 указывается место прибытия ввозимых товаров на таможенную территорию Союза или иное место, определенное Комиссией, расходы на перевозку (транспортировку) до которого добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, а если разделение расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и от места прибытия или от иного места, определенного Комиссией, не подтверждено документально, – место назначения ввозимых товаров на таможенной территории Союза.

Графа 18 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией.

Графа 19 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на страхование в связи с операциями, указанными в графах 17 и 18.

Графа 20 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма величин, указанных в графах 13–19.

Графа 21 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование.

Графа 22 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или от иного места, определенного Комиссией.

Графа 23 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей таких товаров на таможенной территории Союза.

Графа 24 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма величин, указанных в графах 21–23.

Графа 25 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, таможенная стоимость ввозимых товаров, рассчитанная путем сложения величин, указанных в графах 12 и 20, и вычета из этой суммы величины, указанной в графе 24.

В разделе "б" указывается таможенная стоимость ввозимого товара, указанная в разделе "а", пересчитанная в доллары США. Пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующему на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Буквенный код доллара США в соответствии с классификатором валют и курс доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе в наименовании раздела "б" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-1 в виде электронного документа - в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-1) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары

по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в отношении каждого товара в разделе "б" в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о таможенной стоимости ввозимого товара, а в ДТС-1 в виде электронного документа - в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1. Сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-1 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1.

Графа «*» заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются сведения о пересчете подлежащих указанию в графах 13–23 величин, указанных в коммерческих и иных документах в иностранной валюте, в валюту государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары:

- порядковый номер товара в ДТС-1, к которому относятся сведения;
- номер графы ДТС-1, к которой относятся сведения;
- буквенный код иностранной валюты в соответствии с классификатором валют;
- сумма в иностранной валюте;
- курс иностранной валюты к валюте государства-члена, устанавливаемый (определяемый) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующий на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

При заполнении ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе сведения, относящиеся к различным товарам или к различным графам ДТС-1, указываются отдельными строками по каждому товару или каждой графе.

Графа «Дополнительные сведения» заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-1 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-1 указываются:

- порядковый номер товара в ДТС-1, к которому относятся дополнительные сведения или расчеты, за исключением случая, когда дополнительные сведения относятся ко всем товарам, сведения о таможенной стоимости которых заявляются в ДТС;
- следующие дополнительные сведения:

– об используемой проверочной величине в виде соответствующей записи (например, «Стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к стоимости сделки с идентичными товарами»);

– о добавлении суммарной величины лицензионных и иных подобных платежей к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар, в отношении которого применяется наибольшая адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины или наибольший уровень налогообложения, в виде записи «Суммарная величина лицензионных и иных подобных платежей добавлена к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар»;

– о невключении величины лицензионных и иных подобных платежей в таможенную стоимость ввозимого товара (с указанием наименования товара, в таможенную стоимость которого включена суммарная величина таких платежей, регистрационного номера декларации на товары, в которой заявлены сведения о таком товаре, и порядкового номера этого товара в указанной декларации на товары) в виде записи «Лицензионные и иные подобные платежи (платежи за патенты, платежи за товарные знаки и т.д.) не включены в таможенную стоимость товара в связи с добавлением суммарной величины таких платежей к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товар ____ ДТ N ____ товар N ____»;

– иные дополнительные сведения или расчеты, относящиеся к таможенной стоимости ввозимого товара (при необходимости).

Графа «Дата, подпись, печать» заполняется в следующем порядке.

В графе указывается дата заполнения ДТС-1 в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год).

В ДТС-1 в виде документа на бумажном носителе заявленные сведения удостоверяются путем проставления в графе подписи лица, заполнившего ДТС-1, и оттиска печати декларанта или таможенного представителя, если в соответствии с законодательством государства-члена декларант или таможенный представитель должен иметь печать, а если ДТС-1 заполняется должностным лицом таможенного органа, – путем проставления подписи должностного лица таможенного органа и оттиска его личной номерной печати.

Графа «Для отметок таможенного органа» заполняется в следующем порядке.

В графе должностным лицом таможенного органа указывается регистрационный номер декларации на товары, в которой заявлены сведения о ввозимых товарах, а при внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров, заявленные в декларации на товары, – регистрационный номер корректировки декларации на товары.

Форма декларации таможенной стоимости ДТС-2

1 Продавец (отправитель)	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА
2 (а) Покупатель (получатель) (б) Декларант	
	3 Условия поставки
<p>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 84 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному представителю недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения</p>	4 Номер и дата документа, являющегося основанием для поставки товаров
5 Номер и дата документа с принятыми решениями (таможенными органами/судебными органами) по ранее ввезенным товарам по документу, указанному в графе 4	
6 Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется:	Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>
(а) по методу по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)	<input type="checkbox"/>
(б) по методу по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)	<input type="checkbox"/>
(в) по методу вычитания (метод 4)	<input type="checkbox"/>
(г) по методу сложения (метод 5)	<input type="checkbox"/>
(д) <*> по резервному методу (метод 6)	<input type="checkbox"/>
(е) по резервному методу (метод 6) на основе метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)	<input type="checkbox"/>
(ж) различными (если для разных товаров используются различные методы)	<input type="checkbox"/>

<p>7 Причины, в связи с которыми неприменимы методы, предшествующие методу, указанному в графе 6</p>	
<p>8 Наименования, номера и даты документов, на основании которых заполнена декларация таможенной стоимости</p>	
<p><*> В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 45 ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ПО МЕТОДУ 6 НЕ ДОЛЖНА ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ НА ОСНОВЕ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) цены на внутреннем рынке Евразийского экономического союза на товары, произведенные на таможенной территории Евразийского экономического союза; 2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей; 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза; 4) иных расходов, чем расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со статьей 44 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза; 5) цены на товары, поставляемые из страны их вывоза в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза; 6) минимальной таможенной стоимости товаров; 7) произвольной или фиктивной стоимости. 	<p>9 Количество добавочных листов</p> <hr/> <p>10 Сведения о лице, заполнившим ДТС</p>

Приложение Г

Порядок заполнения ДТС-2 в случае определения таможенной стоимости товаров по методам 2–6

Графа 1 заполняется в следующем порядке.

В графе указываются сведения об иностранном лице, которое является стороной сделки, в соответствии с которой товары ввозятся на таможенную территорию Союза, а в случае ввоза товаров в рамках односторонней сделки – сведения об отправителе таких товаров.

Графа заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 2 «Отправитель/Экспортер» декларации на товары.

Графа 2 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указываются сведения о лице государства-члена, которое является стороной сделки, в соответствии с которой товары ввозятся на таможенную территорию Союза, а в случае ввоза товаров в рамках односторонней сделки – сведения о получателе таких товаров.

Раздел "а" заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 8 «Получатель» декларации на товары.

В разделе "б" указываются сведения о лице, которое является декларантом товаров.

Раздел "б" заполняется в соответствии с порядком заполнения графы 14 «Декларант» декларации на товары.

Графа 3 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются код условий поставки ввозимых товаров в соответствии с классификатором условий поставки и наименование географического пункта.

Если базисы поставки, относящиеся к ввозимым товарам, различны либо если базис поставки относится ко всем ввозимым товарам, но при этом поставка осуществляется в различные географические пункты, в графе производится запись «Разные».

Графа 4 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются номер и дата в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документа, подтверждающего совершение сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо и на основании которой товары ввозятся на таможенную территорию Союза, а также номера и даты приложений, дополнений и изменений к нему, а в случае отсутствия такой сделки – иного документа, подтверждающего право владения, пользования и (или) распоряжения ввозимыми товарами.

В ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

Графа 5 заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через пробел, а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются номера и даты в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документов с принятыми таможенными органами решениями по результатам таможенного контроля таможенной стоимости ранее ввезенных товаров в рамках одного документа, подтверждающего совершение сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо и на основании которой такие товары ввозились на таможенную территорию Союза, а в случае отсутствия такой сделки – иного документа, подтверждающего право владения, пользования и (или) распоряжения такими товарами, либо решениями судебных органов в отношении таких товаров.

В ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

В графе не указываются документы, подлежащие указанию в графе 8.

Графа 6 заполняется в следующем порядке.

В поле, соответствующем методу, который применяется для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, проставляется знак «X».

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 6 на основе метода 1 проставляется отметка только в поле "е".

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 6 на основе методов 2–5 проставляются отметки в поле "д" и в поле, соответствующем одному из методов 2–5.

Если для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, указанных под разными номерами в графах ДТС-2 «Товар N», используются различные методы определения таможенной стоимости товаров, проставляется отметка в поле "ж".

Графа 7 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается краткое обоснование причин, в связи с которыми неприменимы методы определения таможенной стоимости товаров, предшествующие методу определения таможенной стоимости товаров, указанному в графе 6:

– для метода 1 – производится запись «Метод 1 неприменим в связи с...» и указываются причины невозможности применения метода 1 со ссылками на положения Кодекса и (или) актов органов Союза, в соответствии с которыми его применение невозможно;

– для методов 2–5 – производится запись «Метод __ неприменим в связи с...» и указываются причины невозможности применения каждого метода определения таможенной стоимости товаров, предшествующего методу определения таможенной стоимости товаров, указанному в графе 6, с указанием на отсутствие конкретных документов и (или) сведений, в связи с отсутствием которых применение таких методов невозможно;

для метода 6 – производится запись «Метод 6 с гибким применением метода неприменим в связи с...» и указываются причины невозможности применения каждого метода определения таможенной стоимости товаров с учетом последовательности их применения в рамках метода 6 с указанием на отсутствие конкретных документов и (или) сведений, в связи с отсутствием которых применение таких методов невозможно.

Графа 8 заполняется в следующем порядке.

В графе указываются сведения о документах, на основании которых заполнена ДТС-2.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 2, методу 3 и методу 6 на их основе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются:

- порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения;
- регистрационный номер декларации на товары, в соответствии с которой идентичный или однородный товар был помещен под таможенную процедуру, и порядковый номер такого товара из графы 32 такой декларации на товары.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 4 и методу 6 на основе метода 4 в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются:

- порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения;
- номера и даты в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документов, содержащих сведения о цене ранее ввезенного идентичного, однородного или ввозимого товара, по которой наибольшее совокупное количество таких товаров продается на таможенной территории Союза.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 5, методу 6 на основе метода 5 и методу 6 на основе метода 1 в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются:

- порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения;
- номера и даты в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) документов, сведения из которых использованы при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

В ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе сведения о каждом документе указываются с новой строки.

Графа 9 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается количество добавочных листов ДТС-2 (количество добавочных листов соответствует номеру последнего листа ДТС-2, уменьшенному на 2).

Графа 10 заполняется в следующем порядке.

Графа заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения раздела "б" графы 10 ДТС-1.

Графа «Товар N» заполняется в следующем порядке.

В графе указывается порядковый номер товара, указанный в графе 32 «Товар» декларации на товары.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» заполняется в следующем порядке.

В графе без пробелов указывается 10-значный код ввозимого товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Графа «Дополнительные сведения» заполняется в следующем порядке.

В графе при необходимости указываются любые дополнительные сведения или расчеты, относящиеся к указываемым в ДТС-2 сведениям.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются:

– порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения или расчеты, за исключением случая, когда дополнительные сведения или расчеты относятся ко всем товарам, сведения о таможенной стоимости которых заявляются в ДТС;

– любые дополнительные сведения или расчеты, относящиеся к указываемым в ДТС сведениям.

Графа «Дата, подпись, печать» заполняется в следующем порядке.

В графе указывается дата заполнения ДТС-2 в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год).

В ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе заявленные сведения удостоверяются путем проставления в графе подписи лица, заполнившего ДТС-2, и оттиска печати декларанта или таможенного представителя, если в соответствии с законодательством государства-члена декларант или таможенный представитель должен иметь печать, а если ДТС-2 заполняется должностным лицом таможенного органа, – путем проставления подписи должностного лица таможенного органа и оттиска его личной номерной печати.

Графа «Для отметок таможенного органа» заполняется в следующем порядке.

В графе должностным лицом таможенного органа указывается регистрационный номер декларации на товары, в которой заявлены сведения о ввозимых товарах, а при внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров, заявленные в декларации на товары, – регистрационный номер корректировки декларации на товары.

Методы 2, 3, 6. Форма ДТС-2. Лист N _____

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	Товар N	Товар N	Товар N
	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
Стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами в национальной валюте			
(а) поправка на количество			
(б) поправка на коммерческий уровень			
(в) поправка на разницу в расходах на перевозку (транспортировку) товаров до _____			
(г) поправка на разницу в расходах на погрузку, разгрузку или перегрузку товаров и проведение иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) товаров			
(д) поправка на разницу в расходах на страхование в в связи с операциями, указанными в разделах "в" и "г" графы 12			
Итого по графе 12 в национальной валюте			
(а) поправка на количество			
(б) поправка на коммерческий уровень			
(в) поправка на разницу в расходах на перевозку (транспортировку) товаров до _____			
(г) поправка на разницу в расходах на погрузку, разгрузку или перегрузку товаров и проведение иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) товаров			
(д) поправка на разницу в расходах на страхование в связи с операциями, указанными в разделах "в" и "г" графы 14			
Итого по графе 14 в национальной валюте			

Стоимость сделки с учетом поправок (11 – – 13 + 15) в национальной валюте			
Количество (а) идентичных (однородных) товаров			
(б) ввозимых товаров			
Таможенная стоимость ввозимых товаров ((16 × 176 / 17а) или (16)): (а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ			
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)			
<p><*> Если сумма оплачена в иностранной валюте, указываются сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и каждой графе.</p> <p>Порядковый номер товара и номер Буквенный код валю- Курс пересче- графы ДТС-2 ты, сумма та</p>			
Дополнительные данные		Дата, подпись, печать	

**Порядок заполнения ДТС-2 в случае определения
таможенной стоимости товаров по методу 2, методу 3
и методу 6 на их основе**

Графа 11 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, которая принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии со статьями 41, 42 или 45 Кодекса.

Графа 12 заполняется в следующем порядке.

Разделы "а" – "д" заполняются при осуществлении поправок к стоимости сделки с идентичными или однородными товарами в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 41 или пунктами 1 и 2 статьи 42 Кодекса в случае, если любые из расходов в отношении идентичных или однородных товаров, предусмотренных разделами "а" – "д", превышают аналогичные расходы в отношении ввозимых товаров.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина, на которую должна быть уменьшена указанная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами в связи с тем, что в соответствии с контрактом (договором) цена за единицу идентичного или однородного товара зависит от количества проданных единиц товара и ввозимые товары и идентичные или однородные товары проданы в количествах, соответствующих разным уровням цен за единицу товара.

Раздел "а" не заполняется в следующих случаях:

– в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными по существу в том же количестве, что и ввозимые товары;

– отсутствует документальное подтверждение зависимости цены за единицу идентичного или однородного товара от количества проданных единиц этого товара.

В разделе "б" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина, на которую должна быть уменьшена указанная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами в связи с тем, что такие товары проданы на ином коммерческом уровне продажи, чем ввозимые товары.

Раздел "б" не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне продажи, что и ввозимые товары.

В разделе "в" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на перевозку (транспортировку) идентичных или однородных товаров до места прибытия на таможенную территорию Союза или до иного места, опре-

деленного Комиссией, и аналогичными расходами в отношении ввозимых товаров.

В наименовании раздела "в" указывается место прибытия ввозимых товаров на таможенную территорию Союза или иное место, определенное Комиссией, а если разделение расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и от места прибытия или от иного места, определенного Комиссией, не подтверждено документально, – место назначения ввозимых товаров на таможенной территории Союза.

Раздел "в" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые товары и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

В разделе "г" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на погрузку, разгрузку или перегрузку и проведение иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) идентичных или однородных товаров до места прибытия на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и аналогичными расходами в отношении ввозимых товаров.

Раздел "г" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые товары и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

В разделе "д" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на страхование идентичных или однородных товаров в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 40 Кодекса, и аналогичными расходами на страхование ввозимых товаров.

Раздел "д" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые товары и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

Графа 13 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма величин, указанных в разделах "а" – "д" графы 12.

Графа 14 заполняется в следующем порядке.

Разделы "а" – "д" заполняются при осуществлении поправок к стоимости сделки с идентичными или однородными товарами в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 41 или пунктами 1 и 2 статьи 42 Кодекса в случае, если любые из расходов в отношении идентичных или однородных товаров, предусмотренных разделами "а" – "д", меньше аналогичных расходов в отношении ввозимых товаров.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина, на которую должна быть увеличена указанная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами в связи с тем, что в соответствии с контрактом (договором) цена за единицу идентичного или однородного товара зависит от количества проданных единиц товара и ввозимые товары и идентичные или однородные товары проданы в количествах, соответствующих разным уровням цен за единицу товара.

Раздел "а" не заполняется в следующих случаях:

- в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными по существу в том же количестве, что и ввозимые товары;
- отсутствует документальное подтверждение зависимости цены за единицу идентичного или однородного товара от количества проданных единиц этого товара.

В разделе "б" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина, на которую должна быть увеличена указанная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами в связи с тем, что такие товары проданы на ином коммерческом уровне продажи, чем ввозимые товары.

Раздел "б" не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне продажи, что и ввозимые товары.

В разделе "в" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и аналогичными расходами в отношении идентичных или однородных товаров.

В наименовании раздела "в" указывается место прибытия ввозимых товаров на таможенную территорию Союза или иное место, определенное Комиссией, а если разделение расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и от места прибытия или от иного места, определенного Комиссией, не подтверждено документально, – место назначения ввозимых товаров на таможенной территории Союза.

Раздел "в" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые товары и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

В разделе "г" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на погрузку, разгрузку или перегрузку и проведение иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) ввозимых товаров до места прибытия

на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и аналогичными расходами в отношении идентичных или однородных товаров.

Раздел "г" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые товары и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

В разделе "д" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, разница между расходами на страхование ввозимых товаров в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 40 Кодекса, и аналогичными расходами на страхование идентичных или однородных товаров.

Раздел "д" не заполняется, если отсутствуют различия в расстояниях, на которые перевозятся (транспортируются) ввозимые и идентичные или однородные товары, и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) таких товаров.

Графа 15 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма величин, указанных в разделах "а" – "д" графы 14.

Графа 16 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, рассчитанная путем вычета из величины, указанной в графе 11, величины, указанной в графе 13, и сложения полученной разницы с величиной, указанной в графе 15.

Графа 17 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается количество идентичных или однородных товаров в соответствующих единицах измерения (килограммах, штуках и т.д.) с указанием таких единиц измерения непосредственно после указанной величины.

В разделе "б" указывается количество ввозимых товаров в соответствующих единицах измерения (килограммах, штуках и т.д.) с указанием таких единиц измерения непосредственно после указанной величины.

Графа не заполняется, если количество ввозимых товаров и идентичных или однородных товаров одинаково.

Графа 18 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, таможенная стоимость ввозимого товара, рассчитанная путем умножения величины, указанной в графе 16, на отношение величины, указанной в разделе "б" графы 17, к величине, указанной в разделе "а" графы 17, а если графа 17 не заполнялась, – таможенная стоимость ввозимого товара, равная стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, указанной в графе 16.

В разделе "б" указывается таможенная стоимость ввозимого товара, указанная в разделе "а", пересчитанная в доллары США. Пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующему на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, - на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

Буквенный код доллара США в соответствии с классификатором валют и курс доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе в наименовании раздела "б" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-2) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в отношении каждого товара в разделе "б" в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о таможенной стоимости ввозимого товара, а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2.

Графа «*» заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются сведения о пересчете подлежащих указанию в графах 12 и 14 величин, указанных в коммерческих и иных документах в иностранной валюте, в валюту государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары:

- порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения;
- номер графы ДТС-2, к которой относятся сведения;
- буквенный код иностранной валюты в соответствии с классификатором валют;
- сумма в иностранной валюте;
- курс иностранной валюты к валюте государства-члена, устанавливаемый (определяемый) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующий на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

При заполнении ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе сведения, относящиеся к различным ввозимым товарам или к различным графам ДТС-2, указываются отдельными строками по каждому товару или каждой графе.

Методы 4, 6. Форма ДТС-2. Лист N

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар N	Товар N	Товар N
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
ОСНОВА ДЛЯ РАСЧЕТА	11	Цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество ввозимых товаров либо идентичных ввозимым или однородных с ввозимыми товарами продаются на таможенной территории Евразийского экономического союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Евразийского экономического союза, лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Евразийского экономического союза		
ВЫЧЕТЫ сумм, ко- торые включены в графу 11 (в расчете на едини- цу товара)	12	Сумма вознаграждения агенту (посреднику), обычно выплачиваемого или подлежащего выплате, либо надбавки к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов)		
	13	Сумма обычных расходов на осуществленные на таможенной территории Евразийского экономического союза перевозку (транспортировку) и страхование и иных связанных с такими операциями расходов		

	<p>14 Сумма таможенных пошлин, налогов, сборов, а также применяемых в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза иных налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, включая налоги и сборы субъектов государств – членов Евразийского экономического союза и местные налоги и сборы</p>			
	<p>15 Стоимость, добавленная в результате переработки (обработки), в национальной валюте</p>			
	<p>16 Итого по графам 12–15 в национальной валюте</p>			
<p>17 Количество ввозимых товаров</p>				
<p>18 Таможенная стоимость ввозимых товаров ((11 – 16) × 17): (а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ</p>				
<p>(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)</p>				
<p>Дополнительные данные</p>	<p>Дата, подпись, печать</p>			

Порядок заполнения ДТС-2 в случае определения таможенной стоимости товаров по методу 4 и методу 6 на его основе

Графа 11 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество ввозимых товаров либо идентичных ввозимым или однородных с ввозимыми товаров продается на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза.

В случае если ни ввозимые товары, ни идентичные ввозимым, ни однородные с ввозимыми товары не продаются на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, в графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество ввозимых товаров продается после их переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на таможенной территории Союза.

Графа 12 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма вознаграждения агенту (посреднику), обычно выплачиваемого или подлежащего выплате, либо надбавки к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида.

Графа 13 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма обычных расходов на осуществленные на таможенной территории Союза перевозку (транспортировку) и страхование и иных связанных с такими операциями расходов.

Графа 14 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма таможенных пошлин, налогов, сборов и применяемых в соответствии с законодательством государств-членов иных налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств-членов, включая налоги и сборы субъектов государств-членов и местные налоги и сборы.

Графа 15 заполняется в следующем порядке.

Графа заполняется в случае, если в графе 11 указана цена единицы товара после его переработки (обработки).

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость, добавленная в результате переработки (обработки) товаров в государстве-члене.

Графа 16 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина, рассчитанная путем сложения величин, указанных в графах 12–15.

Графа 17 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается количество ввозимых товаров в единицах измерения, за которые установлена цена, указанная в графе 11, с указанием таких единиц измерения непосредственно после указанной величины.

Графа 18 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, таможенная стоимость ввозимых товаров, рассчитанная путем вычета из величины, указанной в графе 11, величины, указанной в графе 16, и умножения полученной величины на величину, указанную в графе 17.

В разделе "б" указывается таможенная стоимость ввозимого товара, указанная в разделе "а", пересчитанная в доллары США. Пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующему на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

Буквенный код доллара США в соответствии с классификатором валют и курс доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе в наименовании раздела "б" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-2 в виде электронного документа - в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-2) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в отношении каждого товара в разделе "б" в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о таможенной стоимости ввозимого товара, а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2.

Методы 5, 6. Форма ДТС-2. Лист N ___

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар N	Товар N	Товар N
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
РАСХОДЫ на изготов- ление или приобретение материалов и расходы на производство <*>	11 Расходы на изготовление или приобретение материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров			
	12 Расходы, включенные в графу 11: (а) расходы на тару и упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке			
	(б) стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, произведенных (оказанных) на таможенной территории Евразийского экономического союза, в той степени, в которой эти товары и услуги оплачивались производителем			
	(в) стоимость сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и иных товаров, из которых произведены (состоят) ввозимые товары, прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров			

	(г) стоимость инструментов, штампов, форм и иных подобных товаров, использованных при производстве ввозимых товаров, прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров			
	(д) стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров, прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров			
	е) стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров			
	(ж) иные расходы, связанные с производством ввозимых товаров			
СУММА прибыли и общих расходов <*>	13 Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов)			
ИНЫЕ РАСХОДЫ <*>	14 Расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до _____			
	15 Расходы на погрузку, раз-			

	грузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных			
	16 Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 14 и 15			
17	Таможенная стоимость ввозимых товаров (итого по графам 11, 13–16):			
	(а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ			
	(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета)			
<p><*> Если сумма установлена в иностранной валюте, указываются сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и каждой графе.</p> <p>Порядковый номер товара и номер графы ДТС-2 Буквенный код валюты, сумма Курс пересчета</p>				
Дополнительные данные			Дата, подпись, печать	

Порядок заполнения ДТС-2 в случае определения таможенной стоимости товаров по методу 5 и методу 6 на его основе

Графа 11 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, общая сумма расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров.

Графа 12 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, суммарная величина расходов покупателя на тару, если такая тара для таможенных целей рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами, и расходов на упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

В разделе "б" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, произведенных (оказанных) на таможенной территории Союза и необходимых для производства ввозимых товаров, в той степени, в которой эти товары и услуги оплачивались производителем.

В разделе "в" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и иных товаров, из которых произведены (состоят) ввозимые товары.

В разделе "г" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров инструментов, штампов, форм и иных подобных товаров, использованных при производстве ввозимых товаров.

В разделе "д" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров.

В разделе "е" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством ввозимых товаров проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чер-

тежей, выполненных вне таможенной территории Союза и необходимых для производства ввозимых товаров.

В разделе "ж" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина иных расходов, связанных с производством ввозимых товаров, не указанных в разделах "а" – "е".

Графа 13 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов).

Графа 14 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией.

В наименовании графы 14 указывается место прибытия ввозимых товаров на таможенную территорию Союза или иное место, определенное Комиссией, расходы на перевозку (транспортировку) до которого добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, а если разделение расходов на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией, и от места прибытия или от иного места, определенного Комиссией, не подтверждено документально, – место назначения ввозимых товаров на таможенной территории Союза.

Графа 15 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия на таможенную территорию Союза или до иного места, определенного Комиссией.

Графа 16 заполняется в следующем порядке.

В графе указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, величина расходов на страхование в связи с операциями, указанными в графах 14 и 15.

Графа 17 заполняется в следующем порядке.

В разделе "а" указывается в валюте государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, таможенная стоимость ввозимых товаров, рассчитанная путем сложения величин, указанных в графах 11 и 13–16.

В разделе "б" указывается таможенная стоимость ввозимого товара, указанная в разделе "а", пересчитанная в доллары США. Пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующему на день регистрации декларации на

товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

Буквенный код доллара США в соответствии с классификатором валют и курс доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе в наименовании раздела "б" в поле "(курс пересчета _____)", а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Указанное поле (соответствующие реквизиты структуры ДТС-2) не заполняется в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары по нескольким заявлениям, если такие заявления зарегистрированы таможенным органом в разные дни. В отношении таких товаров сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в отношении каждого товара в разделе "б" в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе отдельной строкой ниже сведений о таможенной стоимости ввозимого товара, а в ДТС-2 в виде электронного документа - в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2. Сведения о буквенном коде доллара США и курсе доллара США к валюте государства-члена указываются в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа – в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2.

Графа «*» заполняется в следующем порядке.

В графе в ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе через знак разделителя «/», а в ДТС-2 в виде электронного документа в соответствующих реквизитах структуры ДТС-2 указываются сведения о пересчете подлежащих указанию в графах 11–16 величин, указанных в коммерческих и иных документах в иностранной валюте, в валюту государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары:

- порядковый номер товара в ДТС-2, к которому относятся сведения;
- номер графы ДТС-2, к которой относятся сведения;
- буквенный код иностранной валюты в соответствии с классификатором валют;
- сумма в иностранной валюте;
- курс иностранной валюты к валюте государства-члена, устанавливаемый (определяемый) в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары, действующий на день регистрации декларации на товары, а в отношении ввозимых товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации заявления о выпуске до подачи декларации на товары.

При заполнении ДТС-2 в виде документа на бумажном носителе сведения, относящиеся к различным ввозимым товарам или к различным графам ДТС-2, указываются отдельными строками по каждому товару или каждой графе.

Метод 6 на основе метода 1. Форма ДТС-2. Лист N

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	Товар N	Товар N	Товар N
	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
ОСНОВА ДЛЯ РАСЧЕТА	11 (а) основа для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в ВАЛЮТЕ СЧЕТА		
	В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета)		
	(б) косвенные платежи (условия или обязательства) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета)		
	12 Итого по разделам "а" и "б" графы 11 в национальной валюте		
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ: расходы в национальной валюте, которые не включены в графу 12 <*>	13 Расходы, осуществленные покупателем на: (а) вознаграждение агенту (посреднику), брокеру, за исключением вознаграждений за закупку ввозимых товаров		
	(б) тару и упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке		
	14 Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных		

	<p>покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:</p> <p>(а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары</p>			
	<p>(б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров</p>			
	<p>(в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров</p>			
	<p>(г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимые для производства ввозимых товаров</p>			
<p>15</p>	<p>Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности</p>			

	16 Часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу			
	17 Расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до _____			
	18 Расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой)			
	19 Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 17 и 18			
	20 Итого по графам 13–19 в национальной валюте			
ВЫЧЕТЫ: расходы в национальной валюте, которые включены в графу 12 <*>	21 Расходы на строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия, производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза			
	22 Расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Евразийского экономического союза			
	23 Сумма пошлин, налогов и			

Порядок заполнения ДТС-2 в случае определения таможенной стоимости товаров по методу 6 на основе метода 1

Графы 11–25 заполняются в соответствии с порядком заполнения граф 11–25 ДТС-1 с учетом следующих особенностей.

В разделе "а" графы 11 указываются:

– в случае отсутствия договора купли-продажи товаров – стоимость, предусмотренная (установленная) договором, в соответствии с которым осуществляется ввоз товаров на таможенную территорию Союза, или иная основа для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, определенная в соответствии с Кодексом;

– в случае неприменения метода 1 в соответствии с пунктом 3 статьи 40 Кодекса – цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары;

– в случае невыполнения условий, предусмотренных пунктом 1 статьи 39 Кодекса, – основа для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, определенная в соответствии с Кодексом.

Приложение Н

**ФОРМЫ ДЕКЛАРАЦИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (ДТС-3
И ДТС-4) НА ТОВАРЫ, ВЫВОЗИМЫЕ ИЗ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ**

Форма ДТС-3

1 Продавец	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА
2 (а) Покупатель	3 Условия поставки
(б) Декларант	
ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В соответствии со статьей 65 Таможенного кодекса Таможенного союза декларант либо таможенный представитель несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений. Декларант обязан также представить при необходимости соответствующую дополнительную информацию и необходимые документы, подтверждающие использованные для определения заявленной таможенной стоимости сведения.	4 Номер и дата счета (счетов)
	5 Номер и дата контракта
6 Номер и дата документа с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7 - 9	
7 (а) Имеется ли ВЗАИМОСВЯЗЬ между продавцом и покупателем в значении, указанном в пп. 2 п. 1 ст. 5 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»? <*> - В случае ответа НЕТ далее к графе 8	Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(б) Оказала ли взаимосвязь между продавцом и покупателем влияние на цену вывозимого товара?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(в) Стоимость сделки с вывозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин, указанных в п. 12 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500 В случае ответа ДА указываются подробности	
<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	

Приложения

<p>8 (а) Имеются ли прямо или косвенно установленные продавцом ОГРАНИЧЕНИЯ в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы; - существенно не влияют на стоимость товаров 	<p align="right"><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>(б) Зависит ли продажа товаров или их цена от соблюдения УСЛОВИЙ или ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, влияние которых на стоимость оцениваемых товаров не может быть количественно определено? Указывается вид и содержание, а также расчет стоимостной оценки таких условий или обязательств</p>	<p align="right"><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p> <p>Если влияние таких условий или обязательств на стоимость товаров может быть количественно определено, сумма указывается в графе 11б</p>
<p>9 (а) Предусмотрены ли ПЛАТЕЖИ за использование объектов ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (за исключением платежей за право воспроизведения оцениваемых товаров вне таможенной территории Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров?</p>	<p align="right"><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>(б) Зависит ли продажа товаров от соблюдения условия, в соответствии с которым ЧАСТЬ ДОХОДА, полученного в результате ПОСЛЕДУЮЩИХ ПРОДАЖ товаров, РАСПОРЯЖЕНИЯ товарами иным способом или их ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, будет причитаться прямо или косвенно продавцу?</p>	<p align="right"><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>В случае ответа Да на подпункт (а) и/или (б): указываются условия и в графах 15 и 16 приводятся соответствующие суммы.</p>	
<p><*> ЛИЦА ЯВЛЯЮТСЯ ВЗАИМОСВЯЗАННЫМИ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ</p> <ul style="list-style-type: none"> (а) каждое из этих лиц является сотрудником или руководителем организации, созданной с участием другого лица; (б) они являются деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности; (в) они являются работодателем и работником; (г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет пятью или более процентами выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц, контролирует пять или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц или является номинальным держателем пяти и более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих 	<p>10 (а) Число дополнительных листов</p> <hr/> <p>10 (б) Место, дата, подпись, печать</p>
<p>(д) одно из них прямо или косвенно</p>	

Приложения

<p>контролирует другое;</p> <p>(е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;</p> <p>(ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;</p> <p>(з) лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого.</p> <p>Факт взаимосвязи сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров (п. 11 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500)</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Форма ДТС-3. Лист N ____

Метод 1

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар N	Товар N	Товар N
		Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС
А. Основа для расчета	11 (а) Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары в ВАЛЮТЕ СЧЕТА			
	в РУБЛЯХ (курс пересчета _____)			
	(б) Косвенные платежи (условия или обязательства) в РУБЛЯХ – см. графу 8 (б) (курс пересчета _____)			
	12 Итого А в рублях			
Б. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ: расходы в рублях, которые не включены в А <*>	13 Расходы, произведенные покупателем на: (а) выплату вознаграждения агенту (посреднику), за исключением вознаграждения за оказание услуг, связанных с покупкой товаров			
	(б) тару и упаковку			
	14 Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем			

Приложения

	бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством оцениваемых товаров и продажей их на вывоз из Российской Федерации в страну назначения: (а) сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью вывозимых товаров			
	(б) инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве вывозимых товаров			
	(в) материалов, израсходованных при производстве вывозимых товаров			
	(г) проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, необходимых для производства оцениваемых товаров			
	15 Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности - см. графу 9 (а)			
	16 Часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу, - см. графу 9 (б)			
	17 Итого Б в рублях			
18 ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (А + Б) (а) в РУБЛЯХ				
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
<*> Если сумма оплачена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости.				
Номер товара и позиции		Код валюты, сумма		Курс пересчета
Дополнительные данные			Подпись, печать	

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ**

Форма ДТС-4

1 Продавец (поставщик)	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА			
2 (а) Покупатель (получатель)				
(б) Декларант			3 Условия поставки	
<p>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В соответствии со статьей 65 Таможенного кодекса Таможенного союза декларант либо таможенный представитель несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений. Декларант обязан также представить при необходимости соответствующую дополнительную информацию и необходимые документы, подтверждающие использованные для определения заявленной таможенной стоимости сведения.</p>	4 Вид, номер и дата документа, являющегося основанием для поставки товара			
5 Номер и дата документа с принятыми таможенными органами решениями по ранее вывезенным товарам по документу, указанному в графе 4				
6 Таможенная стоимость декларируемых товаров определяется по методу	Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>			
(а) по стоимости сделки с идентичными товарами	<input type="checkbox"/>			
(б) по стоимости сделки с однородными товарами	<input type="checkbox"/>			
(в) сложения	<input type="checkbox"/>			
(г) резервному <*>	<input type="checkbox"/>			
(д) различными (если для разных товаров используются различные методы)	<input type="checkbox"/>			
7 Причины, по которым предшествующие методы определения таможенной стоимости неприменимы				
8 Наименование и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение приводимых сведений				
<*> В КАЧЕСТВЕ ОСНОВЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРА ПО РЕЗЕРВНОМУ МЕТОДУ (в соответствии с пунктом 38 Правил	9 Число дополнительных листов			

Приложения

определения таможенной стоимости товаров,	
вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500) НЕ МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ:	10 Место, дата, подпись, печать
- цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;	
- цена товара, поставляемого из Российской Федерации в иную страну, чем страна, в которую поставляются оцениваемые товары;	
- иные расходы, нежели те, которые подлежат включению в расчетную стоимость товаров при определении таможенной стоимости по методу сложения в отношении идентичных или однородных товаров;	
- цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;	
- минимальные таможенные стоимости;	
- произвольные или фиктивные стоимости	

Форма ДТС-4. Лист N ____

Методы 2, 3, 5, 6

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар N	Товар N	Товар N
		Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС
А. Основа для расчета	11 Стоимость сделки с идентичными/однородными товарами в РУБЛЯХ (для методов 2, 3, 6)			
	12 Расчетная стоимость вывозимых товаров, определяемая путем сложения в РУБЛЯХ (для методов 5, 6):			
	(а) суммы расходов, произведенных на изготовление или приобретение материалов, и расходов на производство, а также иные операции, связанные с производством вывозимых товаров			
	(б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов			
Б. Корректировки стоимости сделки (+/-)	13 (а) корректировка на количество (+/-)			
	(б) корректировка на коммерческий уровень (+/-)			

Приложения

	14 Итого графа 13 в рублях (+/-)			
	15 Стоимость сделки с учетом корректировок (11 +/- 14) в рублях			
	16 Количество (а) идентичных/однородных товаров			
	(б) декларируемых товаров			
17 ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (15 / 16а * 16б или 12) (а) в РУБЛЯХ				
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
Дополнительные данные			Подпись, печать	

Приложение О

**Правила заполнения декларации таможенной стоимости
по форме ДТС-3**

Графа 1

Указывается полное наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму (сокращенное наименование, если такое сокращенное наименование предусмотрено учредительным документом) (для юридических лиц), или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения лица, которое продает декларируемые товары.

Дополнительно в графу вносятся следующие сведения о продавце декларируемых товаров:

1) в верхней части графы в правом углу проставляется присвоенный в соответствии с законодательством Российской Федерации покупателю основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП);

2) в нижней части графы в левом углу указываются:

– если продавцом является юридическое лицо или его обособленное подразделение – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные продавцу в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (с проставлением между вышеуказанными сведениями знака разделителя «/»); при этом, если продавцом товаров выступает обособленное подразделение, то проставляется КПП, присвоенный обособленному подразделению по месту его нахождения;

– если продавцом является физическое лицо, в том числе зарегистрированное на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя, – ИНН (при его наличии) и сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица, являющегося продавцом декларируемых товаров.

Графа 2а

Указывается полное наименование (для юридических лиц) или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения лица, которое покупает декларируемые товары.

Графа 2б

Указывается полное наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму (сокращенное наименование, если такое сокращенное наименование предусмотрено учредительным документом) (для юридических лиц), или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения декларанта (таможенного представителя).

Дополнительно в графу вносятся следующие сведения о декларанте (таможенном представителе):

1) в верхней части графы в правом углу проставляется ОГРН или ОГРНИП, присвоенный декларанту (таможенному представителю) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) в нижней части графы в левом углу указываются:

– если декларантом (таможенным представителем) является юридическое лицо или его обособленное подразделение, – ИНН и КПП, присвоенные декларанту (таможенному представителю) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (с проставлением между вышеуказанными сведениями знака разделителя «/»); при этом, если от имени юридического лица выступает его обособленное подразделение, то проставляется КПП, присвоенный обособленному подразделению по месту его нахождения;

– для физического лица (в том числе зарегистрированного на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя) – ИНН (при его наличии) и сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица.

Если декларантом (таможенным представителем) является лицо, указанное в графе 1, и соответствующие сведения о нем приведены в графе 1, приводится ссылка на графу 1.

Графа 3

Указывается буквенный код условия (условий) поставки товаров по классификатору условий поставки и название соответствующего географического пункта (географических пунктов).

Графа 4

Указываются номер и дата счета (счетов), выставленного продавцом покупателю и содержащего стоимостную оценку товара.

Графа 5

Указываются номер и дата внешнеторгового контракта (договора, соглашения), а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему.

Графа 6

Указываются реквизиты (номер и дата) документов с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7–9.

Графа 7а

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X».

В случае ответа «Нет» необходимо перейти к заполнению граф 8а и 8б (графы 7б и 7в не заполняются).

В случае ответа «Да» заполняется графа 7б.

Графа 7б

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X». Применение метода 1 допустимо только в случае ответа «Нет».

Графа 7в

Настоящая графа заполняется в том случае, если между продавцом и покупателем вывозимых товаров имеется взаимосвязь.

В случае, если имеющаяся взаимосвязь продавца и покупателя не повлияла на стоимость сделки, то есть стоимость сделки с вывозимыми товарами близка к одной из проверочных величин, указанных в пункте 12 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500 (далее – Правила), то в графе «Дополнительные данные» в произвольной форме указываются подробности: порядковый номер декларируемого товара по ДТС и сведения об используемой в его отношении проверочной величине, включая полные реквизиты источника информации, а также иные соответствующие данные.

Графа 8а

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X». Применение метода 1 допустимо только в случае ответа «Нет».

Графа 8б

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X».

Если продажа товаров или их цена зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров может быть количественно определено, указываются вид и содержание таких условий или обязательств (например, наличие требования встречной поставки товара покупателем либо оказание им каких-либо услуг продавцу, повлиявших на стоимость этой сделки и т.д.), а также расчет стоимостной оценки этих условий или обязательств с указанием документов, на основе которых такой расчет производится. Соответствующая сумма приводится в графе 11б как косвенный платеж.

Если влияние на стоимость сделки соответствующих условий или обязательств не может быть количественно определено и должным образом подтверждено (в том числе после выпуска товаров), метод 1 не может быть применен.

Графа 9а

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X».

При ответе «Да» после графы 9б указываются условия, касающиеся платежей за использование объектов интеллектуальной собственности (например, вид платежа, основание его произведения и т.п.), которые покупатель прямо или косвенно уплатил или должен уплатить в качестве условия продажи товаров. Величина этих платежей приводится в графе 15.

Графа 9б В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «X».

При ответе «Да» после настоящей графы указывается условие, в соответствии с которым часть дохода, полученного в результате последующей

продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, причитается прямо или косвенно продавцу.

Соответствующая величина приводится в графе 16.

Графа 10а

Указывается количество дополнительных листов к ДТС (количество листов должно соответствовать номеру последнего листа, уменьшенному на 2).

Графа 10б

Указываются дата составления ДТС, фамилия, имя, отчество, вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность лица, составившего ДТС, номер контактного телефона, а также занимаемая должность этого лица в штате декларанта, если ДТС составлена юридическим лицом, либо в штате таможенного представителя и проставляется его подпись. Удостоверение ДТС производится в настоящей графе в порядке, установленном пунктом 17 Порядка.

В случаях, когда ДТС составляется таможенным органом, в настоящей графе указываются дата составления ДТС, фамилия, имя, отчество, должность уполномоченного должностного лица таможенного органа, проставляется отпечаток личной номерной печати этого лица и его подпись.

Второй лист формы ДТС-3

На листе могут быть приведены данные по товарам, декларируемым в одной декларации на товары, – от одного до трех товаров.

Графа «Товар N»

Необходимо указывать номер товара из соответствующей графы декларации на товары либо при декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ТС, когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ТС»

Указывается код товара по ТН ВЭД ТС, а также дополнительно без пробелов указывается четырехзначный код по классификатору дополнительной таможенной информации, если его указание предусмотрено в соответствии с другими нормативными правовыми актами в области таможенного дела.

Раздел А «Основа для расчета»

В настоящем разделе приводится цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за вывозимый товар, а также величина косвенных платежей (если они не вошли в цену товара), которые в сумме являются основой для определения таможенной стоимости товара. В том случае, если в зависимости от условий поставки и других условий сделки не требуется дополнительных начислений к этой цене, указанная цена товара равна таможенной стоимости соответствующего вывозимого товара.

Графа 11а

В первой строке указывается в валюте счета цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

Во второй строке указывается в рублях цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате.

В скобках приводятся трехзначный буквенный код валюты счета по общероссийскому классификатору валют (ИСО 4217) и соответствующий курс валюты счета к валюте Российской Федерации.

Графа 11б

В данной графе приводится сумма косвенных платежей в валюте Российской Федерации (в корреспонденции с графой 8б).

В этой графе отражается величина поправки к цене, подтвержденная документами декларанта (таможенного представителя) и соответствующими расчетами, для случаев, когда имелись соответствующие условия или обязательства (приводятся в графе 8б).

В том случае, если в графе 11б указана суммарная величина косвенных платежей (поправок к цене), то расшифровка общей суммы, указанной в графе 11б, производится в графе «Дополнительные данные» соответствующего листа ДТС либо на отдельных листах формата А4 в порядке, установленном пунктом 13 Порядка.

В том случае, если косвенные платежи (поправки к цене) относятся ко всем или нескольким из поставляемых наименований товаров, то распределение суммарной величины косвенных платежей между наименованиями товаров производится пропорционально стоимости каждого наименования товаров, указанной в графе 11а, за исключением случаев, когда по желанию декларанта (таможенного представителя) суммарная величина косвенных платежей включается в таможенную стоимость товаров с наиболее высоким уровнем налогообложения. По желанию декларанта (таможенного представителя) суммарная величина косвенных платежей может быть отнесена к первой партии товаров, в отношении которых предусмотрены такие косвенные платежи.

Графа 12

Указывается в рублях сумма величин, приведенных в графах 11а и 11б.

Раздел Б «Дополнительные начисления: расходы в рублях, которые не включены в А».

В настоящем разделе приводятся в рублях дополнительные начисления, не учтенные в разделе А, но подлежащие в соответствии с пунктом 17 Правил включению в таможенную стоимость декларируемых товаров.

Если такие величины выражены в иностранной валюте, то в соответствующей графе ДТС (указана в виде сноски) приводятся данные пересчета с указанием номера товара и позиций (номер графы ДТС, к которой относятся такие сведения), трехзначного буквенного кода валюты по общероссийскому классификатору валют (ИСО 4217), суммы расходов в иностранной валюте и курса пересчета валют.

Графа 13

В этой графе отражаются расходы покупателя, не вошедшие в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, т.е. не включенные продавцом в счет-фактуру, выставленный покупателю, но имевшие место в связи с вывозом оцениваемых товаров из Российской Федерации и оплаченные покупателем (или подлежащие оплате).

Графа 13а

Указываются расходы покупателя на выплату вознаграждений агенту (посреднику), за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров.

Если форма ДТС-3 заполняется на вывозимые товары нескольких наименований, входящих в одну партию, то указанные расходы распределяются между каждым наименованием товаров пропорционально величинам, указанным соответственно в графах 12.

Графа 13б

Указываются расходы покупателя на тару (если такая тара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС рассматривается как единое целое с оцениваемыми товарами) и упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

Графа 14

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость указанных в подпункте "б" пункта 17 Правил товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на вывоз из Российской Федерации в страну назначения оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

В случае ввоза на территорию Российской Федерации указанных в подпункте "б" пункта 17 Правил товаров в графах 14а–14г указывается в качестве основы для определения стоимости этих товаров для производства дополнительных начислений их таможенная стоимость, рассчитанная при ввозе на территорию Российской Федерации и принятая в установленном порядке таможенным органом при таможенном декларировании этих товаров.

Если товары были приобретены на территории Российской Федерации, в настоящих графах указывается стоимость их приобретения.

Помимо стоимости непосредственно товаров и услуг либо соответственно таможенной стоимости товаров, в настоящих графах также указываются все расходы, связанные с предоставлением (доставкой) этих товаров продавцу (включая их возврат, если таковой предусмотрен).

Графа 14а

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью вывозимых товаров.

Графа 14б

Указываются:

– расходы по приобретению инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве вывозимых товаров (далее – предметы), если покупатель вывозимых товаров приобрел эти предметы у лица, не являющегося взаимосвязанным лицом с покупателем;

– расходы по изготовлению предметов, если предметы произведены покупателем вывозимых товаров или лицом, являющимся взаимосвязанным лицом с покупателем;

– исходная цена приобретения или производства предметов, уменьшенная с учетом их использования, если указанные предметы ранее использовались покупателем вывозимых товаров (независимо от того, были они им приобретены или произведены).

Графа 14в

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость материалов, израсходованных при производстве вывозимых товаров (например, расходование горюче-смазочных материалов).

Графа 14г

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, необходимых для производства оцениваемых товаров.

В отношении предоставленных покупателем продавцу этих товаров и услуг (работ), которые были приобретены или арендованы покупателем, указываются расходы на их приобретение или аренду.

Графа 15

Указываются платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения оцениваемых товаров вне таможенной территории Таможенного союза), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров.

В том случае, если платежи за использование объектов интеллектуальной собственности относятся ко всем или нескольким из поставляемых наименований товаров и в соглашении о предоставлении прав на использование объектов интеллектуальной собственности не приводится распределение платежей за такое использование между отдельными наименованиями товаров, то распределение суммарной величины платежей за использование объектов интеллектуальной собственности между наименованиями товаров производится пропорционально стоимости каждого наименования товаров, указанной в графе 11а, за исключением случаев, когда по желанию декларанта (таможенного представителя) суммарная величина таких платежей включается в таможенную стоимость товаров с наиболее высоким уровнем налогообложения. По желанию декларанта (таможенного представителя) суммарная величина платежей за использование объектов интеллектуальной соб-

ственности может быть отнесена к первой партии товаров, в отношении которых предусмотрены такие платежи.

Графа 16

Указывается любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования оцениваемых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Графа 17 Указывается сумма величин, приведенных в разделе Б.

Графа 18а

Указывается в рублях таможенная стоимость оцениваемого товара, рассчитанная путем сложения величин, приведенных в графах 12 и 17.

Графа 18б Указывается приведенная в графе 18а таможенная стоимость, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу, установленному Банком России.

Графа *.

Если одна или несколько составляющих таможенной стоимости выражены в иностранной валюте, в настоящей графе приводятся данные пересчета с указанием номера товара и позиции (номер графы ДТС, к которой относятся такие сведения), трехзначного буквенного кода валюты по общероссийскому классификатору валют (ИСО 4217), суммы расходов в иностранной валюте и соответствующего курса пересчета.

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные (расчеты), относящиеся к приводимым в ДТС сведениям.

В случае определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 на основе гибкого применения метода 1 в этой графе также делается следующая запись: «Метод 6» (дополнительно указываются номера товара из соответствующей графы декларации на товары, если не все товары определяются методом 6 на основе метода 1), приводится краткое обоснование причин, в связи с которыми неприменимы все предшествующие методы определения таможенной стоимости, начиная с метода 1 (одновременно приводится ссылка на конкретные положения законодательных и (или) нормативных правовых актов, в соответствии с которыми применение этих методов ограничено), а также источники данных, на основе которых таможенная стоимость определяется, если они не указаны в графах 4 и 5 ДТС-3.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в порядке, установленном пунктом 17 Порядка.

Правила заполнения декларации таможенной стоимости по форме ДТС-4

ДТС-4 заполняется при определении таможенной стоимости товаров методом, отличным от метода 1, либо различными методами определения таможенной стоимости, в том числе одним из которых является метод 6 на основе гибкого применения метода 1.

В последнем случае к первому основному листу ДТС-4 прикладывается второй лист ДТС-3 для метода 1, который заполняется в порядке, установленном разделом II Порядка.

Графа 1

Указывается полное наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму (сокращенное наименование, если такое сокращенное наименование предусмотрено учредительным документом) (для юридических лиц), или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения лица, которое продает декларируемые товары или (при отсутствии сделки купли-продажи) от имени которого осуществляется их поставка.

Дополнительно в графу вносятся следующие сведения о продавце (поставщике) декларируемых товаров:

1) в верхней части графы в правом углу проставляется присвоенный в соответствии с законодательством Российской Федерации продавцу (поставщику) основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП);

2) в нижней части графы в левом углу указываются:

– если продавцом (поставщиком) является юридическое лицо или его обособленное подразделение – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные продавцу (поставщику) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (с проставлением между вышеуказанными сведениями знака разделителя «/»); при этом если продавцом (поставщиком) товаров выступает обособленное подразделение, то проставляется КПП, присвоенный обособленному подразделению по месту его нахождения;

– если продавцом (поставщиком) является физическое лицо, в том числе зарегистрированное на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя, – ИНН (при его наличии) и сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица, являющегося продавцом (поставщиком) декларируемых товаров.

Графа 2а

Указывается полное наименование (для юридических лиц) или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения лица, которое покупает декларируемые товары или (при отсутствии сделки купли-

продажи) в пользу которого осуществляется их поставка.

Графа 2б

Указывается полное наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму (сокращенное наименование, если такое сокращенное наименование предусмотрено учредительным документом) (для юридических лиц), или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения декларанта (таможенного представителя).

Дополнительно в графу вносятся следующие сведения о декларанте (таможенном представителе):

1) в верхней части графы в правом углу проставляется ОГРН или ОГРНИП, присвоенный декларанту (таможенному представителю) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) в нижней части графы в левом углу указываются:

– если декларантом (таможенным представителем) является юридическое лицо или его обособленное подразделение – ИНН и КПП, присвоенные декларанту (таможенному представителю) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (с проставлением между вышеуказанными сведениями знака разделителя «/»); при этом если от имени юридического лица выступает его обособленное подразделение, то проставляется КПП, присвоенный обособленному подразделению по месту его нахождения;

– для физического лица (в том числе зарегистрированного на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя) – ИНН (при его наличии) и сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица.

Если декларантом (таможенным представителем) является лицо, указанное в графе 1, и соответствующие сведения о нем приведены в графе 1, приводится ссылка на графу 1.

Графа 3

Указывается буквенный код условия (условий) поставки товаров по классификатору условий поставки и название соответствующего географического пункта (географических пунктов).

Графа 4

Указываются номер и дата документа, который является основанием для поставки декларируемых товаров (например, соглашение о безвозмездной поставке, его номер и дата).

Графа 5

Указываются реквизиты (номер и дата) документов с принятыми ранее таможенными органами решениями по товарам, ранее вывезенным из Российской Федерации по указанному в графе 4 документу.

Графа 6

Отмечается знаком «X» тот метод, на основе которого определяется таможенная стоимость декларируемых товаров.

При определении таможенной стоимости по методу 6 на основе иного метода отмечается поле «резервному».

Если для определения таможенной стоимости товаров, декларируемых под разными номерами в графах ДТС «Товар N», используются разные методы определения таможенной стоимости (в том числе одним из которых является метод 6 на основе метода 1), отмечается поле «различными».

Графа 7

Указывается краткое обоснование причин, в связи с которыми неприменимы методы, предшествующие методу, указанному в графе 6, начиная с метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (одновременно приводится ссылка на конкретные положения законодательных и (или) нормативных правовых актов, в соответствии с которыми применение этих методов ограничено).

Графа 8

Указываются наименования и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, исходя из примененного метода определения таможенной стоимости.

Для метода 6 при гибком подходе к применению предыдущих методов определения таможенной стоимости указываются:

- предыдущий метод определения таможенной стоимости товаров (методы 1–5), гибкое применение которого используется в рамках метода 6;
- в чем заключается гибкое применение соответствующего метода определения таможенной стоимости товаров (методы 1–5);
- реквизиты документов, на основе которых применяется соответствующий метод определения таможенной стоимости товаров (например, реквизиты документов, указанных при заполнении граф 4–5 ДТС-3).

При применении данных независимых источников ценовой информации указываются реквизиты соответствующего источника информации.

Графа 9

Указывается количество дополнительных листов к ДТС (количество листов должно соответствовать номеру последнего листа, уменьшенному на 2).

Графа 10

Заполняется применительно к порядку заполнения графы 10б ДТС-3.

Методы по стоимости сделки с идентичными или однородными товарами и резервный метод определения таможенной стоимости на их основе

Второй лист формы ДТС-4 для методов 2, 3, 5, 6.

Графы «Товар N», «Код ТН ВЭД ТС» заполняются применительно к порядку заполнения соответствующих граф ДТС-3.

Раздел А «Основа для расчета»

В данном разделе указывается в зависимости от метода определения таможенной стоимости основа для расчета таможенной стоимости вывозимых товаров.

Графа 11

Для методов 2, 3, 6 указывается в рублях стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с идентичными или однородными товарами является таможенная стоимость этих товаров, определенная в соответствии с пунктами 10–15 Правил и принятая таможенным органом.

Графа 12 Для методов 5, 6 указывается в рублях расчетная стоимость вывозимых товаров.

Графа 12а

Указываются в рублях суммы расходов, произведенных на изготовление или приобретение материалов, и расходов, произведенных на производство, а также иные операции, связанные с производством вывозимых товаров.

В этой графе также указываются не учтенные в расходах на производство расходы на тару (если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами) и упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, а также соответствующим образом распределенная стоимость прямо или косвенно предоставленных покупателем для использования в связи с производством вывозимых товаров каждого товара или услуги, указанных в подпункте "б" пункта 17 Правил.

Графа 12б

Указывается в рублях сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентная той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары.

Раздел Б «Корректировки стоимости сделки (+/-)»

В настоящем разделе приводятся в рублях корректировки указанной в графе 11 стоимости сделки с идентичными или однородными товарами.

Корректировки могут быть как со знаком «+», если они увеличивают стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, так и со знаком «-», если они уменьшают стоимость сделки с идентичными или однородными товарами.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами на количество и (или) коммерческий уровень проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность таких корректировок.

При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров не используется.

Факт существования различия в количестве и (или) коммерческом уровне сам по себе не должен являться основанием для проведения коррек-

тировки стоимости сделки с идентичными или однородными товарами.

Корректировки на количество и (или) коммерческий уровень не проводятся в случае, если различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве не повлияли на разницу (расхождение) в цене.

Графа 13а Указывается со знаком «-» величина, на которую должна быть уменьшена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами за количество меньшее, чем количество оцениваемых товаров, либо со знаком «+» величина, на которую должна быть увеличена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами за количество большее, чем количество оцениваемых товаров.

Указанная величина рассчитывается таким образом, как если бы идентичные или однородные товары были проданы в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Графа 13б Указывается со знаком «-» или «+» величина, на которую должна быть уменьшена либо увеличена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на ином, чем оцениваемые товары, коммерческом уровне.

Указанная величина рассчитывается таким образом, как если бы идентичные или однородные товары были проданы на том же коммерческом уровне, что и оцениваемые товары.

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином), что и оцениваемые товары.

Графа 14

Указывается в рублях со знаком «-» или «+» сумма величин, приведенных в графах 13а и 13б.

Графа 15 Указывается в рублях стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, уменьшенная (увеличенная) на сумму, указанную в графе 14.

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Графа 16

Указывается количество товаров в соответствующих сопоставимых единицах измерения (килограммы, штуки и т.д.) с указанием таких единиц измерения непосредственно после приведенной величины.

Графа 16а

Указывается количество идентичных (однородных) товаров, на основе стоимости сделки с которыми определяется таможенная стоимость оцениваемых товаров.

Графа 16б

Указывается количество оцениваемых товаров.

Графа 17а

Указывается в рублях таможенная стоимость оцениваемых товаров, рассчитанная путем умножения величины, приведенной в графе 16б, на отношение величины, указанной в графе 15, а в случаях, когда она не заполняется, – в графе 11, к величине, приведенной в графе 16а (для методов 2, 3, 6), или таможенная стоимость оцениваемых товаров, указанная в графе 12 (для методов 5, 6).

Графа 17б

Указывается приведенная в графе 17а таможенная стоимость, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу.

Графа «Дополнительные данные»

При необходимости указываются любые дополнительные данные (расчеты), относящиеся к приводимым в ДТС сведениям.

Графа «Подпись, печать»

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в порядке, установленном пунктом 17 Порядка.

Правила заполнения полей «Для отметок таможенного органа»

При принятии таможенным органом ДТС в поле «Для отметок таможенного органа» основных и всех дополнительных листов ДТС должностным лицом таможенного органа проставляется такой же регистрационный номер, который присвоен соответствующей декларации на товары.

В поле «Для отметок таможенного органа» основных и всех дополнительных листов ДТС проставляются следующие отметки:

- при принятии решения о принятии таможенной стоимости товаров – «ТС принята»;
- при принятии решения о корректировке таможенной стоимости товаров – «ТС корректируется».

При принятии должностным лицом таможенного органа решения о проведении дополнительной проверки в поле «Для отметок таможенного органа» проставляется отметка «Дополнительная проверка».

В случаях, когда в отношении различных товаров, заявленных в таможенной декларации, принимаются различные решения, запись о решении дополняется указанием номеров товаров, в отношении которых принято такое решение.

В случаях, когда ДТС не заполняется, указанные отметки проставляются в графе D декларации на товары.

Указанные отметки заверяются оттиском личной номерной печати уполномоченного лица таможенного органа и его подписью с указанием даты.

ГЛАВА 8. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Основополагающими документами для контроля и корректировки таможенной стоимости в Российской Федерации и ЕАЭС являются:

- Таможенный кодекс ЕАЭС;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 марта 2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза»;
- Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений комиссии Таможенного Союза и Коллегии Евразийской Экономической Комиссии»;
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ « таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Приказ ФТС России от 1 июня 2011 г. № 1145 «Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости».

Контроль таможенной стоимости осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями по таможенной стоимости в следующих случаях:

- а) если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом (таможенным представителем), в соответствии со ст. 41 и 42 ТК ЕАЭС, при этом таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, стоимость сделки с которыми принята за основу расчета таможенной стоимости оцениваемых товаров, производилось вне региона деятельности таможенного органа, которому подана декларация на товары;
- б) если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом (таможенным представителем) в соответствии со ст. 43 и 44 ТК ЕАЭС;
- в) при отложенном определении таможенной стоимости товаров.

В случае если проверка правильности определения таможенной стоимости, а также проверка документов и сведений, предоставленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости по результатам применения системы управления рисками, отнесена к компетенции специализированного (функционального) подразделения по таможенной стоимости, контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости.

8.1. Порядок контроля заявленной таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров заявленной при таможенном декларировании, в соответствии со ст. 313 ТК ЕАЭС, таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров:

- выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров,
- структуры и величины таможенной стоимости товаров,
- документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров.

Таможенный орган при проведении контроля таможенной стоимости товаров вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС.

В соответствии с Положением о проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, определены особенности проведения таможенного контроля заявленной при таможенном декларировании таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Контроль и корректировка таможенной стоимости в ЕАЭС осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками (далее – СУР).

8.1.1. Таможенный контроль таможенной стоимости до выпуска товаров

При проведении контроля таможенной стоимости товаров, начатого до выпуска таких товаров, а в отношении товаров, выпущенных до подачи декларации на товары, – при проведении контроля таможенной стоимости товаров, начатого до направления декларанту таможенным органом электронного документа либо проставления соответствующих отметок на декларации на товары, поданной на бумажном носителе, и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) документах в соответствии с п. 17 ст. 120 ТК ЕАЭС, применяются требования о том, что при проведении контроля таможенной стоимости товаров нижеуказанные признаки не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

- а) выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную сто-

имость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведениям, содержащимся в том же документе, а также сведениям, содержащимся в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, сведениям, полученным из информационных систем таможенных органов, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) государств-членов, и (или) из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, сведениям, полученным другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, входящими в право Союза, и (или) законодательством государств-членов;

б) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза;

в) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, определенной в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информацией из ценовых каталогов;

г) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

д) наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем;

е) наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров, расходы на страхование и т.п.).

При этом такие товары ввозятся в рамках внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым ранее ввозились идентичные им товары, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) ввозимые товары и ранее ввезенные товары являются идентичными, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора (контракта) при неизменных условиях сделки (в том числе в отношении цены товаров и условий их поставки);

б) при проведении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров выявлены те же обстоятельства из числа указанных в пункте 5 настоящего Положения, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров;

в) в отношении ранее ввезенных идентичных товаров:

– таможенная стоимость товаров определена по методу определения

таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);

– по результатам контроля таможенной стоимости товаров подтверждены достоверность и (или) полнота проверяемых сведений;

г) таможенное декларирование ввозимых товаров осуществляется в регионе деятельности таможни, в регионе деятельности которой осуществлялось таможенное декларирование ранее ввезенных идентичных товаров;

д) в декларации на товары в отношении ввозимых товаров в соответствии с Порядком заполнения декларации на товары, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257, заявлен регистрационный номер декларации на товары в отношении ранее ввезенных идентичных товаров, отвечающих условиям, указанным в настоящем пункте;

е) срок с даты выпуска ранее ввезенных идентичных товаров, а если идентичные товары были выпущены в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС, – с даты направления декларанту в соответствии с п. 19 ст. 325 ТК ЕАЭС информации о завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и о возможности возврата (зачета) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, до даты регистрации декларации на товары в отношении ввозимых товаров не превышает срока, определяемого с применением системы управления рисками (но не более 180 календарных дней).

При проведении контроля таможенной стоимости товаров используется имеющаяся в распоряжении таможенного органа информация, в максимально возможной степени сопоставимая с имеющимися в отношении ввозимых товаров сведениями, включая сведения об условиях и обстоятельствах рассматриваемой сделки, физических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, в том числе:

а) о сделках с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, полученная в том числе с использованием информационных ресурсов таможенных органов;

б) о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведения из ценовых каталогов.

Вышеуказанная информация, может быть получена таможенным органом в том числе от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов ЕАЭС в третьих странах, от государственных органов государств-членов, от организаций, включая профессиональные объединения (ассоциации), транспортные и страховые компании, поставщиков и производителей ввозимых, идентичных, однородных товаров, любым не запрещенным законодательством государств-членов способом, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров являются, в частности, следующие обстоятельства:

а) выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведе-

ниям, содержащимся в том же документе, а также сведениям, содержащимся в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, сведениям, полученным из информационных систем таможенных органов, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) государств-членов, и (или) из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, сведениям, полученным другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, входящими в право Союза, и (или) законодательством государств-членов;

б) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза;

в) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, определенной в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информацией из ценовых каталогов;

г) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

д) наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем;

е) наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров, расходы на страхование и т.п.).

Перечень документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, запрашиваемых таможенным органом у декларанта в соответствии с п. 4 ст. 325 и п. 1 ст. 326 Кодекса при проведении контроля таможенной стоимости товаров, определяется с учетом выявленных признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров, а также с учетом условий и обстоятельств сделки, физических характеристик, качества и репутации ввозимых товаров.

Запрос документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом могут быть запрошены (истребованы) следующие документы и (или)

сведения, включая письменные пояснения:

а) прайс-листы производителя ввозимых товаров, его коммерческие предложения;

б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;

в) таможенная декларация страны отправления (происхождения, транзита) товаров, если заполнение такой таможенной декларации предусмотрено в стране отправления (происхождения, транзита) товаров;

г) документы об оплате ввозимых товаров;

д) отгрузочные (упаковочные) листы;

е) бухгалтерские документы о принятии ввозимых, идентичных, однородных товаров на учет;

ж) сведения о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;

з) договоры, в соответствии с которыми ввозимые, идентичные, однородные товары продаются на таможенной территории Союза;

и) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;

к) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, а также об их влиянии на цену ввозимых товаров;

л) документы и сведения о перевозке (транспортировке) ввозимых товаров, их погрузке, разгрузке или перегрузке и проведении иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) ввозимых товаров;

м) документы и сведения, подтверждающие расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т.п.);

н) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в том числе:

– документы и сведения о принадлежащих продавцу и (или) покупателю голосующих акциях организаций государств-членов и третьих стран;

– документы, подтверждающие стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при их продаже покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Союза;

– документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу вычитания (метод 4);

– документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу сложения (метод 5);

– иные документы и сведения, характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, каким образом была установлена цена товаров;

о) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и иные документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;

п) иные документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке (транспортировке) и реализации ввозимых товаров.

Одновременно с запрошенными (истребованными) таможенным органом документами и (или) сведениями, в том числе письменными пояснениями, декларантом могут быть предоставлены иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, в целях подтверждения достоверности и полноты сведений, заявленных в декларации на товары, и (или) сведений, содержащихся в иных документах, в том числе в целях подтверждения правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров.

В качестве объяснения причин, по которым документы и (или) сведения, запрошенные таможенным органом у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости товаров, не могут быть предоставлены и (или) отсутствуют, рассматриваются предоставленные декларантом документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, подтверждающие, что:

а) запрошенный документ не существует или не применяется в рамках сделки;

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.

Для целей применения методов определения таможенной стоимости товаров и контроля правильности их применения таможенная стоимость товаров считается принятой таможенным органом в следующих случаях:

а) при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска не обнаружены признаки недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров и такие товары выпущены таможенным органом при условии, что сведения в отношении их таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, не изменены (не дополнены) в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС;

б) сведения в отношении таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, изменены (дополнены) в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС;

в) товары выпущены в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении их таможенной стоимости и по результатам таможенного контроля подтвержде-

ны достоверность и (или) полнота проверяемых документов и (или) сведений.

Особенности контроля таможенной стоимости товаров установлены в отношении товаров, если есть обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в соответствии с абзацем первым п. 2 ст. 136 и абзацем первым п. 2 ст. 225 ТК ЕАЭС.

Статьей 136 ТК ЕАЭС установлено, что обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

А ст. 225 ТК ЕАЭС установлено, что обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

В соответствии со ст. 85 ТК ЕАЭС случае проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров для определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров с особенностями, предусмотренными ст. 121 ТК ЕАЭС, может быть, в частности, использована:

- 1) информация о стоимости товаров того же класса или вида, имеющаяся в распоряжении таможенного органа;
- 2) таможенная стоимость товаров без учета заявленных вычетов и скидок, если у таможенного органа имеются сомнения в их обоснованности;
- 3) таможенная стоимость товаров с учетом возможной величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если у таможенного органа имеются сомнения в обоснованности заявленных дополнительных начислений.

В соответствии со ст. 75 ТК ЕАЭС в случае проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров для определения размера обеспече-

ния исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров с особенностями, предусмотренными ст. 121 настоящего Кодекса, может быть, в частности, использована:

- 1) информация о стоимости товаров того же класса или вида, имеющаяся в распоряжении таможенного органа;
- 2) таможенная стоимость товаров без учета заявленных вычетов и скидок, если у таможенного органа имеются сомнения в их обоснованности;
- 3) таможенная стоимость товаров с учетом возможной величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если у таможенного органа имеются сомнения в обоснованности заявленных дополнительных начислений.

8.1.2. Таможенный контроль таможенной стоимости после выпуска товаров

При проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска таможенными органами применяются следующие формы таможенного контроля:

- 1) проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- 2) таможенная проверка.

Таможенная проверка может быть:

- 1) камеральной;
- 2) выездной.

В соответствии с положениями ст. 313 ТК ЕАЭС при проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости, ее структуры и величины, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом могут быть запрошены следующие документы и (или) сведения, включая письменные пояснения:

- а) прайс-листы производителя ввозимых товаров, его коммерческие предложения;
- б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;
- в) таможенная декларация страны отправления (происхождения, транзита) товаров, если заполнение такой таможенной декларации предусмотрено в стране отправления (происхождения, транзита) товаров;
- г) документы об оплате ввозимых товаров;
- д) отгрузочные (упаковочные) листы;
- е) бухгалтерские документы о принятии ввозимых, идентичных, однородных товаров на учет;

ж) сведения о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;

з) договоры, в соответствии с которыми ввозимые, идентичные, однородные товары продаются на таможенной территории Союза;

и) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;

к) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, а также об их влиянии на цену ввозимых товаров;

л) документы и сведения о перевозке (транспортировке) ввозимых товаров, их погрузке, разгрузке или перегрузке и проведении иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) ввозимых товаров;

м) документы и сведения, подтверждающие расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т.п.);

н) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в том числе:

– документы и сведения о принадлежащих продавцу и (или) покупателю голосующих акциях организаций государств-членов и третьих стран;

– документы, подтверждающие стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при их продаже покупателям, не являющимися взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Союза;

– документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу вычитания (метод 4);

– документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу сложения (метод 5);

– иные документы и сведения, характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, каким образом была установлена цена товаров;

о) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и иные документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;

п) иные документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке (транспортировке) и реализации ввозимых товаров.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

При проведении проверки документов, подтверждающих сведения о таможенной стоимости товаров, начатой после выпуска товаров, таможенный орган вправе запрашивать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля (п. 1 ст. 326 и ст. 340 ТК ЕАЭС).

Срок проведения такой проверки не может превышать 60 календарных дней со дня предоставления лицом запрошенных таможенным органом документов и (или) сведений. Если запрошенные документы не предоставлены в срок, установленный таможенным органом в запросе, срок проверки не может превышать 60 календарных дней со дня истечения установленного срока предоставления документов (п. 2 ч. 3 ст. 225 Закона № 289-ФЗ).

Результаты проведения проверки документов и (или) сведений оформляются актом проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств (п. 25 Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств, утвержденного Приказом ФТС России от 25.08.2009 № 1560, и Приложение № 1 к данному Порядку). Уведомление о завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений направляется таможенным органом лицу в Порядке и по форме, утвержденным Приказом ФТС России от 21.06.2019 № 1002.

Камеральная таможенная проверка

Таможенная проверка проводится таможенным органом после выпуска товаров с применением иных форм и мер таможенного контроля путем сопоставления сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией. Таможенная проверка может быть камеральной или выездной (п. 1, 2 и 7 ст. 331 ТК ЕАЭС).

Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений из таможенных деклараций и (или) документов, представленных лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов. Камеральная проверка проводится по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу (п. 1 и 2 ст. 332 ТК ЕАЭС).

Таможенный орган информирует проверяемое лицо о проведении камеральной проверки путем направления уведомления в день начала такой проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в виде электронного документа с использованием сети Интернет. Срок проведения камеральной проверки не может превышать 90 календарных дней со дня направления лицу уведомления о проведении камеральной проверки, но может быть продлен на 120 дней в определенных случаях (ч. 5 и 6 ст. 228 Закона № 289-ФЗ).

Результаты проведения камеральной проверки оформляются путем составления акта камеральной таможенной проверки (п. 4 ст. 332 ТК ЕАЭС; Приложение № 2 к Приказу № 258).

По результатам проведения камеральной таможенной проверки может назначаться выездная таможенная проверка (п. 5 ст. 332 ТК ЕАЭС).

Выездная таможенная проверка

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица; подразделяется на плановую, внеплановую и встречную внеплановую проверку (п. 1 и 2 ст. 333 ТК ЕАЭС). Выездная проверка назначается руководителем таможенного органа путем принятия решения о проведении выездной таможенной проверки (п. 5 и 6 ст. 333 ТК ЕАЭС; Приложение № 1 к Приказу № 258).

Плановые выездные проверки в отношении одного и того же лица проводятся не чаще одного раза в год. Внеплановые проверки проводятся без ограничений периодичности проведения таких проверок на основании положений п. 16 ст. 333 ТК ЕАЭС (п. 10 и 15 ст. 333 ТК ЕАЭС).

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать двух месяцев, но может быть продлен на один месяц по решению таможенного органа (п. 22 и 23 ст. 333 ТК ЕАЭС).

Результаты проведения выездной проверки оформляются путем составления акта выездной таможенной проверки. Более подробно проведение таможенной проверки регламентируется ст. 331–337 ТК ЕАЭС и ст. 228–237 Закона № 289-ФЗ.

Таким образом, при проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска таможенными органами осуществляются проверка таможенных, иных документов и (или) сведений и таможенная проверка.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости товаров должностное лицо принимает одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров

8.2. Порядок корректировки таможенной стоимости товаров

При внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, используется корректировка декларации на товары (далее – КДТ),

К КДТ прилагаются документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также декларация таможенной стоимости (далее – ДТС). Если ДТ подана в виде электронного документа, КДТ и документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, могут представляться в электронной форме, в том числе в виде электронных документов, в порядке, установленном законодательством государств-членов.

При подаче КДТ в виде документа на бумажном носителе таможенный орган производит соответствующие записи (проставляет отметки) в соответ-

ствующих графах ДТ, КДТ и в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также в соответствующих графах ДТС.

После выпуска товаров изменение (дополнение) сведений, заявленных в ДТ, производится в том числе в следующих случаях:

1) при выявлении по результатам проведенного таможенного контроля (в том числе в связи с обращением) или иного вида государственного контроля (надзора), осуществляемого таможенными органами в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством государств-членов:

- недостоверных сведений, заявленных в ДТ;
- несоответствия сведений, заявленных в ДТ, сведениям, содержащимся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в ДТ;
- необходимости внесения дополнений в сведения, заявленные в ДТ;

2) при заявлении точной величины таможенной стоимости товаров при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров.

8.2.1. Порядок совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в декларации на товары, после выпуска товаров с разрешения таможенного органа

Для внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, после выпуска товаров декларантом предоставляются обращение, надлежащим образом заполненная КДТ, ее электронный вид, документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – ДТС, а в случае необходимости уплаты таможенных, иных платежей – также документы и (или) сведения, подтверждающие их уплату.

Обращение и указанные документы подаются в таможенный орган, в котором зарегистрирована ДТ, либо иной таможенный орган, определенный в соответствии с законодательством государств-членов.

В случае внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ в виде электронного документа, обращение, КДТ, а также ДТС в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, документы, подтверждающие вносимые изменения (дополнения), в том числе документы, подтверждающие уплату таможенных, иных платежей, могут быть предоставлены декларантом в виде электронных документов с использованием информационных систем в порядке, установленном законодательством государств-членов.

При подаче в таможенный орган после выпуска товаров обращения и указанных документов, таможенный орган регистрирует их с указанием даты подачи, в том числе с использованием информационных систем таможенного органа.

Рассмотрение таможенным органом обращения и указанных документов производится в соответствии с законодательством государства-члена в

установленный законодательством этого государства-члена срок, который не может превышать 30 календарных дней со дня регистрации обращения и документов, в таможенном органе.

Рассмотрение таможенным органом документов, в случае отсрочек или иных обстоятельств, производится не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем регистрации таких документов, если законодательством государства-члена не установлен менее продолжительный срок.

Таможенный орган, рассматривающий обращение и представленные документы, проводит таможенный контроль в порядке, установленном ТК ЕАЭС.

В случае если в ходе проверки документов, предоставленных в виде электронных документов, выявлена необходимость предоставления на бумажных носителях документов, подтверждающих изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, декларанту направляется требование о предоставлении таких документов с использованием информационных систем таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств-членов.

Таможенный орган отказывает во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в следующих случаях:

а) обращение и документы, поступили в таможенный орган после истечения срока, предусмотренного п. 7 ст. 310 ТК ЕАЭС;

б) не выполнены требования, предоставления документов и сведений уполномоченным лицом, в уполномоченный таможенный орган и внесения изменений в ДТ;

в) при проведении таможенного контроля после выпуска товаров таможенный орган выявил иные сведения, чем представленные декларантом для внесения в ДТ и указанные в обращении и представленных документах.

Таможенный орган в письменной форме информирует декларанта об отказе во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ.

В иных случаях таможенный орган разрешает внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, и в пределах установленных сроков, регистрирует КДТ путем присвоения ей регистрационного номера, формируемого в порядке, определенном подп. 11 п. 10 Порядка заполнения корректировки декларации на товары, утвержденного Решением Коллегии ЕЭК от 10 декабря 2013 г. № 289. При этом должностное лицо производит соответствующие записи (проставляет отметки) в ДТ и КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также в ДТС.

В случае внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ в виде электронного документа, обращение, КДТ, а также ДТС в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, документы, подтверждающие вносимые изменения (дополнения), в том числе документы, подтверждающие уплату таможенных, иных платежей, могут быть предоставлены декларантом в виде электронных документов с ис-

пользованием информационных систем в порядке, установленном законодательством государств-членов.

Внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, после выпуска товаров по инициативе таможенного органа осуществляется на основании решения по установленной форме (Приложение А).

Решение вручается декларанту под роспись либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня его принятия.

В качестве решения может рассматриваться иное решение таможенного органа, принятое по результатам таможенного контроля, если такое решение содержит требование о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, сведения о регистрационном номере ДТ, перечень изменений (дополнений), вносимых в сведения, заявленные в ДТ, основания внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, срок предоставления в таможенный орган КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС.

Декларант, исходя из сведений, указанных таможенным органом в решении, в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня получения декларантом решения, предоставляет в таможенный орган, в котором зарегистрирован ДТ, сведения в которой изменяются (дополняются), КДТ и ее электронный вид, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС и ее электронный вид, а в случае уплаты таможенных, иных платежей – также документы и (или) сведения, подтверждающие их уплату.

Срок предоставления декларантом в таможенный орган указанных документов и сведений может превышать 10 рабочих дней со дня получения декларантом решения, если это предусмотрено законодательством государств-членов, в случае, если внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, влечет за собой уплату таможенных, иных платежей.

Должностное лицо проверяет правильность заполнения КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС. В случае если КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС заполнены надлежащим образом, должностное лицо в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня, следующего за днем предоставления в таможенный орган КДТ, регистрирует КДТ путем присвоения ей регистрационного номера и производит соответствующие записи (проставляет отметки) в ДТ и КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также в ДТС.

В случае внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ в виде электронного документа, КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС, документы, подтверждающие уплату таможенных, иных платежей, могут быть предоставлены декларантом в виде электронных документов с использовани-

ем информационных систем в порядке, установленном законодательством государств-членов.

В случае если в таможенный орган не была предоставлена КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС либо предоставленные КДТ и (или) ДТС заполнены ненадлежащим образом, они заполняются должностным лицом.

Должностное лицо направляет декларанту соответствующие экземпляры КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров также ДТС в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении адресату решения либо истечения сроков, не превышающих 5 рабочих дней.

Срок направления декларанту соответствующих экземпляров КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС может превышать срок, установленный абзацем вторым настоящего пункта, если это предусмотрено законодательством государств-членов, в случае, если внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, влечет за собой уплату таможенных, иных платежей.

В случае внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ в виде электронного документа, таможенный орган может направить декларанту КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС в виде электронных документов с использованием информационных систем таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств-членов.

8.2.2. Внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров по требованию таможенного органа

При выявлении по результатам таможенного контроля необходимости внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в случае, предусмотренном п. 2 ст. 112 ТК ЕАЭС, таможенный орган направляет (вручает) декларанту требование о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, до выпуска товаров (далее – требование) в виде электронного документа или документа на бумажном носителе (в зависимости от формы подачи ДТ).

Требование в виде документа на бумажном носителе оформляется в двух экземплярах по форме согласно приложению Б на отдельном листе формата А4.

Требование в виде документа на бумажном носителе вручается декларанту под роспись либо направляется ему на адрес электронной почты, указанный в графе 54 ДТ. Лицо, получившее требование под роспись, проставляет дату в формате дд.мм.гггг (день, месяц, календарный год) и время в формате hh:mm (часы и минуты) его получения и заверяет эту запись своей подписью с указанием фамилии и инициалов.

Требование в виде электронного документа направляется декларанту таможенным органом с использованием информационной системы таможенного органа либо направляется ему на адрес электронной почты, указанный в графе 54 ДТ.

Сведения о дате и времени получения декларантом требования в виде электронного документа фиксируются информационной системой декларанта и направляются в электронной форме в таможенный орган.

Декларант обязан в срок, установленный п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС (а в случае продления срока выпуска – п. 6 ст. 119 ТК ЕАЭС), предоставить в таможенный орган надлежащим образом заполненную КДТ, в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС, а в случае уплаты таможенных, иных платежей – также документы и (или) сведения, подтверждающие их уплату, если их предоставление предусмотрено законодательством государства-члена.

ДТС предоставляется в виде электронного документа или документа на бумажном носителе (в зависимости от формы подачи ДТ).

Документы и (или) сведения, подтверждающие уплату таможенных, иных платежей, если их предоставление предусмотрено законодательством государства-члена, предоставляются в виде электронных документов или документов на бумажном носителе (в зависимости от формы подачи ДТ).

В КДТ декларантом могут быть заявлены иные измененные (дополненные) сведения, если они связаны со сведениями, подлежащими изменению (дополнению) в соответствии с требованием таможенного органа.

В случае если измененные (дополненные) сведения не связаны со сведениями, подлежащими изменению (дополнению) в соответствии с требованием таможенного органа, они предоставляются декларантом отдельными КДТ.

В случае если декларант не может в срок, установленный п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС, предоставить в таможенный орган КДТ, он обязан уведомить об этом таможенный орган не позднее 1 часа до истечения этого срока в соответствии со ст. 362 ТК ЕАЭС.

Уведомление таможенного органа не требуется, если требование направлено декларанту в электронной форме с использованием информационной системы таможенного органа в соответствии со ст. 362 ТК ЕАЭС либо вручено декларанту под роспись в виде документа на бумажном носителе менее чем за 2 часа до истечения срока выпуска товаров, установленного п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС.

В случае если КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС, заполнены надлежащим образом, таможенный орган в срок, установленный п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС (а в случае продления срока выпуска – п. 6 ст. 119 Кодекса), регистрирует КДТ.

При подаче КДТ в виде электронного документа таможенный орган направляет декларанту в электронной форме сведения о дате и времени регистрации такой КДТ, ее регистрационном номере.

При подаче КДТ в виде документа на бумажном носителе таможенный орган производит соответствующие записи (проставляет отметки) в соответствующих графах ДТ, КДТ и в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также в соответствующих графах ДТС.

В случае если КДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также ДТС, заполнены ненадлежащим образом, таможенный орган в срок, установленный п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС (а в случае продления срока выпуска – п. 6 ст. 119 ТК ЕАЭС), отказывает во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в порядке, предусмотренном п. 10 настоящего Порядка.

По результатам проведенного таможенного контроля в КДТ в графу 12 «Общая таможенная стоимость» (рис. 8.1) вносится следующая информация:

12 Общая таможенная стоимость

Рис. 8.1. Структура графы 12 КДТ

В первом подразделе графы указывается цифровыми символами в валюте государства – члена ЕАЭС, в таможенный орган которого подается КДТ, общая таможенная стоимость товаров как сумма величин, указанных в первом подразделе графы 45 КДТ1 и КДТ2, и величин, указанных в графе 45 основного и добавочных листов ДТ, по товарам, таможенная стоимость которых не изменялась.

Во втором подразделе графы проставляется значение таможенной стоимости товаров, указанное:

- в графе 12 ДТ, если внесение изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров производится впервые;
- в первом подразделе графы 12 предыдущей КДТ, если внесение изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров производилось ранее.

В случае если сведения о таможенной стоимости не изменяются и (или) не дополняются, второй подраздел графы 12 КДТ не заполняется, а в декларации на товары (ДТ) в графе 45 «Таможенная стоимость» (рис. 8.2) вносится следующая информация:

45 Таможенная стоимость

Рис. 8.2. Структура графы 45 ДТ

В первом подразделе графы указывается цифровыми символами величина таможенной стоимости товара, определяемая в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза (с учетом вносимых изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ), в валюте государства – члена Евразийского экономического союза, в таможенный орган которого подается КДТ.

Во втором подразделе графы указывается цифровыми символами величина таможенной стоимости товара в валюте государства – члена Евразийского экономического союза, в таможенный орган которого подается КДТ, указанная:

- в графе 45 ДТ, если внесение изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товара производится впервые;
- в первом подразделе графы 45 предыдущей КДТ, если внесение изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товара производилось ранее.

В ДТ в графе 45а «Код изменений» (рис. 8.3) вносится следующая информация:

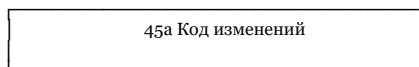


Рис. 8.3. Структура графы 45а ДТ

В графе указывается восьмизначный буквенно-цифровой код по следующей схеме:

$$\frac{X}{1} / \frac{X}{2} / \frac{X}{3} / \frac{X}{4} / \frac{X}{5} / \frac{X}{6} / \frac{X}{7} / \frac{X}{8}.$$

где:

элемент 1 – этап внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ:

0 — до выпуска товаров;

1 – после выпуска товаров;

элемент 2 – обстоятельства, послужившие основанием для внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ:

0 – по инициативе декларанта;

1 – результаты проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров;

2 – результаты проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров;

3 – результаты рассмотрения жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц;

- 4 – результаты камеральной таможенной проверки;
 - 5 – результаты выездной таможенной проверки;
 - 6 – вступившие в законную силу решения судебных органов государств – членов ЕАЭС;
- элемент 6 – изменение (дополнение) сведений, заявленных в ДТ, в отношении таможенной стоимости товаров:
- 0 – изменения (дополнения) отсутствуют;
 - 1 – технические ошибки (опечатки, арифметические ошибки, в том числе из-за неправильного применения курса валюты);
 - 2 – ошибки в отношении дополнительных начислений (вычетов), в том числе при одновременном выявлении технических ошибок;
 - 3 – ошибки в выборе метода определения таможенной стоимости и (или) основы для расчета таможенной стоимости товаров, в том числе при одновременном выявлении технических ошибок или ошибок в отношении дополнительных начислений (вычетов);
 - 4 - не предоставлены документы, сведения о которых указаны в ДТ, запрошенные (истребованные) таможенным органом при проведении таможенного контроля после выпуска товаров для проверки заявленных в ДТ сведений, влияющих на размер уплаченных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
 - 5 – предоставленные документы, сведения о которых указаны в ДТ, запрошенные (истребованные) таможенным органом при проведении таможенного контроля после выпуска товаров для проверки заявленных в ДТ сведений, влияющих на размер уплаченных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, не подтверждают проверяемые сведения.

8.3. Контроль таможенной стоимости вывозимых товаров

Контроль таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, проводится в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенный контроль таможенной стоимости вывозимых товаров осуществляется при проведении до и после выпуска вывозимых товаров.

При проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров используется имеющаяся в распоряжении таможенного органа информация, в максимально возможной степени сопоставимая с имеющимися в отношении вывозимых товаров сведениями, включая сведения об условиях и обстоятельствах рассматриваемой сделки, физических характеристиках, качестве и репутации вывозимых товаров, в том числе:

а) о сделках с идентичными товарами, однородными товарами, товарами того же класса или вида, полученная, в том числе с использованием информационных ресурсов таможенных органов;

б) о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведения из ценовых каталогов.

Указанная информация может быть получена таможенным органом в том числе от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов ЕАЭС в третьих странах, от государственных органов государств – членов ЕАЭС, от организаций, включая профессиональные объединения (ассоциации), поставщиков и производителей вывозимых товаров, идентичных товаров, однородных товаров, товаров того же класса или вида, любым не запрещенным законодательством РФ способом, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

При проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров, в том числе после их выпуска, признаками недостоверного определения таможенной стоимости вывозимых товаров являются, в частности, следующие обстоятельства:

а) несоответствие сведений, влияющих на таможенную стоимость вывозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведениям, содержащимся в том же документе, а также сведениям, содержащимся в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, сведениям, полученным таможенными органами из информационных систем, в том числе информационных систем государственных органов (организаций) РФ в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) РФ, и (или) из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, сведениям, полученным другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, входящими в право ЕАЭС, и (или) законодательством РФ;

б) более низкая величина заявленной таможенной стоимости вывозимых товаров по сравнению с таможенной стоимостью идентичных товаров, однородных товаров, товаров того же класса или вида при сопоставимых условиях;

в) более низкая цена вывозимых товаров по сравнению с ценой идентичных товаров, однородных товаров, товаров того же класса или вида в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведениями из ценовых каталогов;

г) более низкая цена вывозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) вывозимые товары;

д) наличие взаимосвязи продавца и покупателя вывозимых товаров в сочетании с более низкой ценой вывозимых товаров по сравнению с ценой идентичных товаров, однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем;

е) наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости вывозимых товаров не соблюдена (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, и т.п.).

Обстоятельства, указанные выше, не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости вывозимых товаров в случае, если эти товары вывозятся в рамках внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым ранее вывозились идентичные им товары, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) вывозимые товары и ранее вывезенные товары являются идентичными, вывезены в рамках одного внешнеэкономического договора (контракта) при неизменных условиях сделки (в том числе в отношении цены товаров и условий их поставки);

б) при проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров выявлены те же обстоятельства из числа указанных выше, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее вывезенных идентичных товаров;

в) в отношении ранее вывезенных идентичных товаров:

– таможенная стоимость товаров определена по методу определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1);

– по результатам контроля таможенной стоимости товаров подтверждены достоверность и (или) полнота проверяемых сведений;

г) таможенное декларирование вывозимых товаров осуществляется в регионе деятельности таможи, в регионе деятельности которой осуществлялось таможенное декларирование ранее вывезенных идентичных товаров;

д) в декларации на товары в отношении вывозимых товаров в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 заявлен регистрационный номер декларации на товары в отношении ранее вывезенных идентичных товаров, отвечающих указанным условиям;

е) срок с даты выпуска ранее вывезенных идентичных товаров, а если идентичные товары были выпущены в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС – с даты направления декларанту в соответствии с п. 19 ст. 325 ТК ЕАЭС информации о завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и о возможности возврата (зачета) обеспечения исполнения обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин, до даты регистрации декларации на товары в отношении вывозимых товаров не превышает срока, определяемого с применением системы управления рисками (но не более 180 календарных дней).

Перечень документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, запрашиваемых таможенным органом у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров, определяется с учетом выявленных признаков недостоверного определения таможенной стоимости

вывозимых товаров, а также с учетом условий и обстоятельств сделки, физических и технических характеристик, качества и репутации вывозимых товаров.

Запрос документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными, перечень запрашиваемых документов и (или) сведений, а также сроки предоставления таких документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений.

При проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров таможенным органом могут быть запрошены (истребованы) следующие документы и (или) сведения, включая письменные пояснения:

а) прайс-листы производителя вывозимых товаров, его коммерческие предложения;

б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов вывозимых товаров, идентичных товаров, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;

в) документы об оплате вывозимых товаров;

г) отгрузочные (упаковочные) листы;

д) документы бухгалтерского учета, согласно которым вывозимые товары, а также операции по их изготовлению (получению), отражены в бухгалтерском учете декларанта;

е) сведения о расходах (затратах), связанных с изготовлением (получением) декларантом вывозимых товаров;

ж) сведения о стоимости вывозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;

з) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;

и) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации вывозимых товаров, а также об их влиянии на цену вывозимых товаров;

к) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену вывозимых товаров, в том числе:

– документы и сведения о принадлежащих продавцу и (или) покупателю голосующих акциях организаций государств – членов ЕАЭС и третьих стран;

– документы, подтверждающие стоимость сделки с идентичными товарами или однородными товарами при их продаже покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза из РФ;

– документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных товаров или однородных товаров, определенную по методу сложения (метод 5);

– иные документы и сведения, характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, каким образом была установлена цена вывозимых товаров;

л) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, документы бухгалтерского учета и иные документы, содержащие сведения об относящихся к вывозимым товарам платежах за использование объектов интеллектуальной собственности;

м) иные документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству (получению) и реализации вывозимых товаров.

В качестве объяснения причин, по которым документы и (или) сведения, запрошенные таможенным органом у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров, не могут быть предоставлены и (или) отсутствуют, рассматриваются предоставленные декларантом документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, подтверждающие, что:

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.

Для целей применения методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров и контроля правильности их применения таможенная стоимость вывозимых товаров считается принятой таможенным органом в следующих случаях:

а) при проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров до их выпуска не обнаружены признаки недостоверного определения таможенной стоимости вывозимых товаров и такие товары выпущены таможенным органом при условии, что сведения в отношении их таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, не изменены (не дополнены) в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС;

б) сведения в отношении таможенной стоимости вывозимых товаров, заявленные в декларации на товары, изменены (дополнены) в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС;

в) вывозимые товары выпущены в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении их таможенной стоимости и по результатам таможенного контроля подтверждены достоверность и (или) полнота проверяемых документов и (или) сведений.

8.4. Защита прав и законных интересов участников ВЭД при осуществлении контроля таможенной стоимости

Определение таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с Соглашением, исходя из принципов, установленных Соглашением по применению статьи VII ГАТТ 1994, должно основываться на критериях, совместимых с коммерческой практикой.

В связи с этим предусмотренная п. 10 ст.38 ТК ЕАЭС обязанность предоставления по требованию таможенного органа документов для подтверждения 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.

Согласно разъяснению в совместном постановлении Пленумов Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8, под «обычаем делового оборота», который в силу ст. 5 ГК РФ может быть применен судом при разрешении спора, вытекающего из предпринимательской деятельности, следует понимать не предусмотренное законодательством или договором, но сложившееся, т.е. достаточно определенное в своем содержании, широко применяемое в какой-либо области предпринимательской деятельности правило поведения, например, традиции исполнения тех или иных обязательств и т.п.

Обычай делового оборота может быть применен независимо от того, зафиксирован ли он в каком-либо документе (опубликован в печати, изложен во вступившем в законную силу решении суда по конкретному делу, содержащему сходные обстоятельства, и т.п.).

На практике, истребуя дополнительные документы, таможенный орган приводит полный перечень документов согласно Порядку контроля таможенной стоимости товаров, а именно:

1) прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его коммерческое предложение;

2) сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления (если ее заполнение предусмотрено в стране отправления) и заверенный ее перевод;

3) сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (приложении, спецификации), счете-проформе (инвойсе);

4) упаковочные листы;

5) бухгалтерские документы об оприходовании товаров;

6) договоры на поставку оцениваемых, идентичных, однородных товаров для их продажи на таможенной территории Евразийского экономического союза; 7) сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие

скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;

8) оферты, заказы, прайс-листы продавцов оцениваемых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида (если имеются);

9) документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование; 10) документы и сведения о перевозке и перегрузке товаров (при транспортировке несколькими видами транспорта);

11) документы и сведения, подтверждающие производимые после прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или техническое содействие (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т.п.) в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

12) документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной (инвойсной) стоимости в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная (инвойсная) стоимость товара;

13) документы, подтверждающие, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в частности: документы, содержащие сведения о принадлежащих декларанту голосующих акций организаций государств – членов ЕАЭС и иностранных государств;

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу вычитания;

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу сложения;

– документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям.

Другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров.

И этот перечень не является исчерпывающим. Однако согласно п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС единственным основанием для принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости является ее недостоверное заявление декларантом.

В связи с этим при разрешении споров о правомерности корректировки таможенной стоимости суды учитывают, какие признаки недостоверного заявления таможенной стоимости были установлены таможенным органом и нашли свое подтверждение в ходе проведения таможенного контроля, в том числе с учетом документов (сведений), собранных таможенным органом и дополнительно предоставленных декларантом.

Непредоставление 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 предоставлению запрошенных документов (сведений) и соответствующие объяснения даны таможенному органу.

Вместе с тем при сохранении сомнений в достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости, не устраненных по результатам проверки, решение о корректировке таможенной стоимости может быть принято таможенным органом с учетом информации, имеющейся в его распоряжении и указывающей на подтверждение выявленных признаков недостоверности.

Однако, какие именно признаки недостоверного заявления таможенной стоимости должны быть установлены таможенным органом и найти свое подтверждение в ходе проведения таможенного контроля, чтобы решение о корректировке таможенной стоимости было признано правомерным, четко не установлены.

Рассматривая споры о правомерности корректировки таможенной стоимости, произведенной в рамках таможенного контроля до выпуска товаров, фактически решение о корректировке принимается таможенным органом в соответствии с тем объемом документов и сведений, которые были им собраны и раскрыты декларантом на данной стадии.

Ввиду того, что судебное разбирательство не должно подменять осуществление таможенного контроля в соответствующей административной процедуре, новые доказательства признаются относимыми к делу и могут быть приняты (истребованы) судом, если ходатайствующее об этом лицо обосновало наличие объективных препятствий для получения этих доказательств до вынесения оспариваемого решения таможенного органа.

Новые доказательства могут быть приняты судом, если со стороны таможенного органа декларанту не была обеспечена возможность устранения сомнений в достоверности заявленной таможенной стоимости.

Предоставляемые таможенным органом новые доказательства принимаются судом, если обоснованы объективные причины, препятствовавшие их своевременному получению до вынесения решения о корректировке таможенной стоимости.

В этих случаях суд по ходатайству лица, участвующего в деле, вправе в целях предоставления другой стороне возможности ознакомления с новыми доказательствами и предоставления опровергающих их доказательств объявить перерыв в судебном заседании или отложить судебное разбирательство.

Принятие таможенной стоимости, заявленной декларантом при ввозе товара, либо ее корректировка в рамках таможенного контроля, проводимого до выпуска товаров, не исключает права таможенных органов на проведение таможенных проверок после выпуска товаров (ст. 324, 331 ТК ЕАЭС).

Вместе с тем проведение таких проверок не должно быть направлено на преодоление законной силы судебных актов, которыми ранее разрешен спор о законности корректировки таможенной стоимости, осуществленной по результатам таможенного контроля до выпуска товаров.

В частности, таможенный орган не вправе выносить решение о корректировке таможенной стоимости, основанное на тех же обстоятельствах ее недостоверного заявления, которые являлись предметом оценки суда и послужили основанием для признания недействительным ранее принятого решения о корректировке (например, если вновь принятое таможенным органом решение воспроизводит по существу то же обоснование корректировки таможенной стоимости, которое было изложено в ранее принятом решении и признано судом ошибочным).

Внесенные в декларацию на товары сведения могут быть изменены (дополнены) после выпуска товаров по инициативе декларанта, если им выявлена недостоверность сведений, в том числе влекущих за собой изменение размера исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных платежей (п. 11 Порядка внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, утвержденного решением Комиссии от 10 декабря 2013 года № 289).

С учетом этих положений, принятие решения о корректировке таможенной стоимости в рамках таможенного контроля до выпуска товаров не является препятствием для последующего изменения по инициативе декларанта сведений о таможенной стоимости.

Согласно изложенному в ст. 39 ТК ЕАЭС правилу последовательного применения методов определения таможенной стоимости при невозможности использования первого метода (по стоимости сделки с ввозимыми товарами) каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

В соответствии с данной нормой в случае невозможности применения первого метода между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации в целях обоснованного выбора иной основы для таможенной оценки – стоимости сделок с идентичными либо с однородными товарами.

В связи с этим при рассмотрении споров, связанных с правильностью выбора метода определения таможенной стоимости, таможенный орган вправе ссылаться на отсутствие у него ценовой информации для использова-

ния соответствующего метода в случае подтверждения невозможности получения такой информации либо при отказе декларанта в предоставлении необходимых сведений в рамках проведенных с ним консультаций.

Рассматривая споры, связанные с обоснованностью применения первого метода, суды основываются на том, что данный метод исходит из учета фактической цены товаров, уплачиваемой или подлежащей уплате при их продаже, увеличенной на ряд дополнительных начислений, перечень которых приведен в ст. 40 ТК ЕАЭС.

Под продажей при этом следует понимать сделки, направленные на возмездный переход права собственности на соответствующий товар (например, купля-продажа, поставка, отступное), условия которых позволяют установить цену, уплачиваемую или подлежащую уплате за товар для его вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Не указанные в ст. 40 ТК ЕАЭС расходы покупателя, в том числе связанные с оплатой отдельных услуг продавца и не относящиеся непосредственно к цене вывозимых на таможенную территорию товаров, в таможенную стоимость не включаются (например, выделенные в цене договора купли-продажи проценты за предоставленную отсрочку или рассрочку в оплате товара).

Следовательно, в случае ввоза товара на основании договора выкупно-го лизинга его таможенной стоимостью не может признаваться общая сумма лизинговых платежей, включающая в себя возмещение затрат лизинговой компании, не относящихся к стоимости предмета лизинга как товара, подвергаемого таможенной оценке.

Последующие методы таможенной оценки используются при отсутствии достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, необходимой для осуществления дополнительных начислений к цене товаров, предусмотренных ТК ЕАЭС.

Следовательно, неполнота заявления декларантом одного или нескольких дополнительных начислений не является основанием для отказа в применении первого метода определения таможенной стоимости, если декларантом предоставлены и (или) имеются в распоряжении таможенного органа документы (сведения), позволяющие правильно учесть такие дополнительные начисления.

Учет обязательств, влияние которых на продажу или цену ввозимых на таможенную территорию товаров невозможно измерить по смыслу ст. 40 ТК ЕАЭС, приводит к тому, что примененная сторонами сделки цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, признается неприемлемой для целей таможенной оценки, несмотря на достоверность представленных декларантом сведений.

И в этом случае следует учитывать, что основанный на данной норме отказ таможенного органа от применения первого метода определения таможенной стоимости должен быть обоснован наличием конкретных условий или обязательств (в том числе информация о которых не предоставлена декларантом таможенному органу), способных оказывать такое влияние.

К числу рассматриваемых условий и обязательств, например, могут быть отнесены принятие покупателем на себя обязательства по дополнительному приобретению иных товаров, установление цены ввозимых товаров в зависимости от цены товаров или услуг, реализуемых во встречном порядке.

Не включенные в цену товаров платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (далее – роялти) учитываются в качестве одного из дополнительных начислений к цене в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС. Следовательно, при выполнении данных требований само по себе заключение договора с иным, чем продавец товара, правообладателем не препятствует включению уплачиваемых на основании такого договора роялти в соответствующем размере в таможенную стоимость оцениваемых товаров.

Согласно положениям ст. 40 ТК ЕАЭС взаимосвязь сторон договора влечет невозможность применения первого метода определения таможенной стоимости, если такая взаимосвязь оказала влияние на цену, уплачиваемую или подлежащую уплате за товар.

В случае возникновения спора о правомерности применения первого метода на таможенном органе лежит бремя доказывания признаков того, что взаимосвязь сторон могла повлиять на цену, а на декларанте – обязанность доказать, что фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар цена была установлена в отсутствие влияния на нее взаимосвязи сторон сделки.

Выводы

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров заявленной при таможенном декларировании, в соответствии со ст. 313 ТК ЕАЭС, таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров:

- выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров,
- структуры и величины таможенной стоимости товаров,
- документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров.

Таможенный орган при проведении контроля таможенной стоимости товаров вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС.

Контроль таможенной стоимости осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями по таможенной стоимости, если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом (таможенным представителем), в установленных случаях.

Установлены признаки недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров отдельно до выпуска товаров и после выпуска товаров. Особые требования установлены к идентичности товаров в целях при-

менения метода 2 определения таможенной стоимости. При проведении контроля таможенной стоимости товаров используется имеющаяся в распоряжении таможенного органа информация, в максимально возможной степени сопоставимая с имеющимися в отношении ввозимых товаров сведениями, включая сведения об условиях и обстоятельствах рассматриваемой сделки, физических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, о сделках с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, полученная в том числе с использованием информационных ресурсов таможенных органов, и о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведения из ценовых каталогов.

Перечень документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, запрашиваемых таможенным органом у декларанта с учетом выявленных признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров, а также с учетом условий и обстоятельств сделки, физических характеристик, качества и репутации ввозимых товаров – запрос таких документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными.

Особенности контроля таможенной стоимости товаров установлены в отношении товаров, если есть обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска таможенными органами применяются формы таможенного контроля, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений и таможенная проверка.

Таможенная проверка может проводиться в форме камеральной таможенной проверки и выездной таможенной проверки.

При внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, используется корректировка декларации на товары. К КДТ прилагаются документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, а в случае внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров – также декларация таможенной стоимости. Установлен порядок совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в декларации на товары, как до, так и после выпуска товаров таможенным органом.

Контроль таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, проводится в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Таможенный контроль таможенной стоимости вывозимых товаров осуществляется при проведении до и после выпуска вывозимых товаров.

Вопросы для самопроверки

1. Какие основополагающие документы обеспечивают проведение для контроля и корректировки таможенной стоимости в Российской Федерации и ЕАЭС?
2. В каких случаях контроль таможенной стоимости осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями по таможенной стоимости?
3. Что подлежит проверке таможенным органом при контроле таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании?
4. О каких факторах может запросить таможенный орган у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости?
5. На каких этапах осуществляется контроль таможенной стоимости?
6. Какие признаки не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров при контроле таможенной стоимости до выпуска товаров?
7. Какие условия должны быть одновременно соблюдены при контроле таможенной стоимости по сделкам с идентичными товарами?
8. Какая информация используется таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров?
9. Каким образом может быть получена информация таможенным органом для проведения контроля таможенной стоимости?
10. Какие признаки являются признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров при проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска?
11. Какие ограничения установлены в отношении запроса документов и (или) сведений таможенным органом для проведения контроля таможенной стоимости?
12. В отношении каких товаров установлены особенности контроля таможенной стоимости?
13. Какая информация может быть использована при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров для определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров?
14. Какие формы таможенного контроля применяются при проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска?
15. Каков срок проведения таможенной проверки таможенных документов и сведений?
16. Какими документами оформляются результаты проведения таможенной проверки документов и сведений?
17. Каковы сроки проведения таможенной проверки?
18. Как оформляются результаты камеральной таможенной проверки?
19. Как оформляются результаты выездной таможенной проверки?
20. Какие решения принимаются по результатам таможенной проверки?

21. Какие документы используются для внесения изменений в сведения, заявленные в декларации на товары?

22. В каких случаях производится изменение (дополнение) сведений, заявленных в ДТ, после выпуска товаров?

23. Какие таможенные операции совершаются в связи с изменением (дополнением) сведений, заявленных в декларации на товары, после выпуска товаров?

24. В каких случаях таможенный орган отказывает во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ?

25. Что является основанием для внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, после выпуска товаров по инициативе таможенного органа?

26. Каков срок предоставления декларантом в таможенный орган документов и сведений, указанных в решении таможенного органа?

27. Каковы особенности внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров по требованию таможенного органа?

28. В какие графы КДТ вносятся сведения по результатам контроля таможенной стоимости?

29. В какие графы ДТ вносятся сведения по результатам контроля таможенной стоимости?

30. Какими документами регулируется проведение контроля таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров?

31. Каковы признаки недостоверного определения таможенной стоимости вывозимых товаров?

32. Какие обстоятельства и при каких условиях не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости вывозимых товаров?

33. Какие документы могут быть запрошены таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости вывозимых товаров?

34. Каковы особенности рассмотрения судебными инстанциями дел по корректировке таможенными органами таможенной стоимости товаров, заявленных участниками ВЭД?

Практикум

Мини-ситуация 8.1

В рамках контроля таможенной стоимости иностранного товара таможенный орган выявил более низкую цену ввозимого товара по сравнению с ценой однородных товаров. В результате у декларанта были запрошены дополнительные документы, а также ему сообщили о возможности выпуска товара при условии внесения обеспечения уплаты таможенных платежей. При этом таможенный орган выбрал источник ценовой информации (сделка с од-

народным товаром) и выставил декларанту требование о внесении изменений в ДТ. Каковы действия декларанта в сложившейся ситуации?

Мини-ситуация 8.2

Российская организация подала декларацию на товары с заявлением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления. В связи с тем, что по условиям договора перевозки увеличилась стоимость доставки товаров, декларант обратился в таможенный орган с просьбой разрешить внесение изменений в ДТ и скорректировать таможенную стоимость товаров до их выпуска. В ответ таможенный орган направил решение о корректировке таможенной стоимости товаров и возбудил дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Правомерны ли действия таможенного органа?

Мини-ситуация 8.3

Российская организация ввозит товары из Японии на территорию РФ и помещает их под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Согласно учредительным документам японская организация (продавец) является учредителем российской организации (покупателя), в которой 100% уставного капитала принадлежит японской организации. Возможно ли применение первого метода определения таможенной стоимости товаров?

Мини-ситуация 8.4

Между российской фирмой «А» (покупатель) и финской фирмой «В» (продавец) заключен договор купли-продажи на поставку 20 шт. шлифовальных станков марки «FD-16» по цене 12 000 евро. за 1 шт. на общую сумму 240 000 евро на условиях СІР-Москва. При этом с уполномоченным представителем фирмы «В» в Российской Федерации заключен отдельный договор на сборку и наладку оборудования, осуществляемую финскими специалистами на территории Российской Федерации на сумму 50 000 руб. В контракте купли-продажи отсутствуют ссылки на договор на сборку и наладку оборудования.

1) Какие документы должны быть предоставлены к таможенному оформлению?

2) Что означает факт, что в контракте купли-продажи отсутствуют ссылки на договор на сборку и наладку оборудования?

Мини-ситуация 8.5

При прибытии на таможенную территорию ЕАЭС перевозчик, осуществлявший международную перевозку товаров автомобильным транспортом, предъявил таможенному органу товары и документы на них, предусмотренные ТК ЕАЭС. Таможенный орган, ссылаясь на то, что предоставленные документы не содержат всех необходимых сведений, потребовал предоставления дополнительных документов на товары. Перевозчик отказался предо-

ставлять дополнительные документы, указав, что им были предоставлены все документы, предусмотренные ТК ЕАЭС.

Задание: разберите данную ситуацию. Обязан ли перевозчик предоставлять дополнительные документы? Если да, то в какой форме они могут быть предоставлены? Какой статус имеют товары на данном этапе?

Контрольный тест

1. *Контроль таможенной стоимости не осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями по таможенной стоимости, если таможенная стоимость определена по методу:*

- a) 1
- b) 2
- c) 3
- d) 4

2. *Проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров не включает проверку:*

- a) применения метода определения таможенной стоимости товаров
- b) величины таможенной стоимости товаров
- c) документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров
- d) формы таможенного контроля

3. *Контроль и корректировка таможенной стоимости в ЕАЭС осуществляется:*

- a) при декларировании товаров
- b) только до выпуска товаров
- c) только после выпуска товаров
- d) до и после выпуска товаров

4. *Какие условия необходимо выполнить для сделок с идентичными товарами?*

- a) ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора
- b) условиях сделки те же
- c) ввезены через то же пункт пропуска
- d) предъявлены в тот же таможенный орган

5. *При проведении контроля таможенной стоимости товаров информация может быть получена таможенным органом:*

- a) в государственных органах страны-экспортера
- b) в посольствах стран-экспортеров
- c) от торговых представительств
- d) в Интернете

6. *Запрос документов и (или) сведений должен:*

- a) быть достоверным
- b) быть обоснованным
- c) содержать перечень признаков достоверности
- d) содержать перечень признаков недостоверности

7. Причинами, по которым документы и (или) сведения, запрошенные таможенным органом у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости товаров, не могут быть предоставлены, не являются:

- a) декларант не располагает сведениями
- b) запрошенный документ не существует
- c) запрошенный документ не применяется в рамках сделки
- d) декларантом не получен ответ

8. При проведении контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска таможенными органами применяются следующие формы таможенного контроля:

- a) таможенная проверка
- b) таможенный досмотр
- c) проверка таможенных, иных документов и (или) сведений*
- d) таможенный осмотр

9. При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом не могут быть запрошены:

- a) документы
- b) сведения
- c) письменные пояснения
- d) устные объяснения

10. Срок проведения проверки таможенных документов и сведений не может превышатьдней со дня предоставления лицом запрошенных таможенным органом документов и (или) сведений.

- a) 30 календарных
- b) 30 рабочих
- c) 60 календарных
- d) 60 рабочих

11. Результаты проведения проверки документов и (или) сведений оформляются:

- a) решением по результатам проверки документов и сведений
- b) актом проверки документов и сведений
- c) приказом по результатам проверки документов и сведений
- d) требованием по результатам проверки документов и сведений

12. Срок проведения камеральной проверки не может превышать дней со дня направления лицу уведомления о проведении камеральной проверки.

- a) 90 календарных
- b) 90 рабочих
- c) 120 календарных
- d) 120 рабочих

13. По результатам проведенного контроля таможенной стоимости товаров должностное лицо принимает одно из следующих решений:

- a) об отмене заявленной таможенной стоимости
- b) о принятии заявленной таможенной стоимости товаров
- c) об отмене заявленной таможенной стоимости

д) о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров

14. Таможенный орган не отказывает во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в следующих случаях:

- а) документы предоставлены уполномоченным лицом
- б) документы, поступили в таможенный орган после истечения установленного срока
- с) документы предоставлены в уполномоченный таможенный орган*
- д) таможенный орган выявил иные сведения, чем представленные декларантом

15. Сведения в КДТ не заполняются должностным лицом, если:

- а) ДТС не заполнена
- б) не была представлена КДТ декларантом
- с) ДТС не представлена
- д) не была заполнена КДТ декларантом

16. По результатам контроля таможенной стоимости в КДТ вносят сведения в графу:

- а) 10
- б) 11
- с) 12
- д) 13

Ответы на контрольный тест

Номер вопроса	Варианты ответов
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	д)
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
Ошибка! Источник ссылки не найден.	Ошибка! Источник ссылки не найден.
16	с)

Библиография

Основные нормативно-правовые акты

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г.
2. Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров. (15 декабря 1950 г., г. Брюссель).
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
4. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в г. Вене 11.04.1980).
5. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT) (вместе с <Договоренностями в отношении положений о платежном балансе, освобождения от обязательств, о толковании статей II:1 «b», XVII, XXIV, XXVIII>, «Марракешским протоколом...») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
6. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (заключено в г. Марракеше 15.04.1994).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
8. Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2013 г. № 254 «О структурах и форматах электронных копий таможенных документов» определяет структуру и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (ф. ДТС-1 и ДТС-2).
10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»).
11. Решение коллегии Евразийской Экономической Комиссии решение от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».
12. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»).

14. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.06.2013 № 145 «Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

15. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского Экономического Союза с недекларированием».

16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров».

17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».

19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»).

20. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12 декабря 2012 года «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»).

21. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.08.2019 № 138 «О применении резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров»).

22. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 22 мая 2018 г. № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

23. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

24. Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений комиссии Таможенного Союза и Коллегии Евразийской Экономической Комиссии».

25. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

27. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 ноября 2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу ТК ЕАЭС».

28. Приказ ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

29. Приказ ФТС России от 1 июня 2011 г. № 1145 «Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости».

30. Письмо ГТК России от 31 марта 2003 г. № 01-06/13615 «О направлении Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994».

Рекомендуемая литература

1. Агапова А.В. Пособие для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Ценообразование во внешней торговле»: учеб.-метод. пособие. – СПб.: Университет ИТМО, 2017. – 42 с.

2. Вилкова Н.Г. Инкотермс 2010. Публикация ICC № 715: Правила ICC для использования торговых терминов в национальной и международной торговле: пер. с англ. – М.: Инфотропик Медиа, 2010. – 274 с.

3. Дробот Е.В. Практикум по обоснованию контрактных цен: учеб. пособие [электронный ресурс] / Е.В. Дробот. – СПб., 2015. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs

4. Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев; Гос. казенное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российская таможенная акад.». – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 103 с.

5. Инкотермс 2020 / Incoterms 2020 – значение термина [электронный ресурс]. https://www.alta.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/
6. Кашеев В.В. Контроль таможенной стоимости: учеб. пособие / В.В. Кашеев, К.А. Летушова, И.А. Смирнова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 277, [1] с.: ил. – Библиогр.: с. 262–267.
7. Котов А.С. Сборник заданий текущего контроля по дисциплине таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: практикум / А.С. Котов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 59 с.
8. Купринов Э.П., Долгова М.В., Момсикова Л.В. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – С. 27.
9. Логинова А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие [электронный ресурс] / А.С. Логинова. – СПб., 2017. – URL: http://www.trmost.ru/lib-main.shtml?lib_customs
10. Новый Инкотермс 2020, изменения в условиях поставок [электронный ресурс]. <https://anvay.ru/incoterms-2020>
11. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 731 с.
12. Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности. – СПб.: Интермедия, 2014. – 136 с.
13. Рамберг Я. Комментарий ИСС к Инкотермс 2010: понимание и практическое применение. Публикация ИСС №720. Официальный перевод ИСС. – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 352 с.
14. Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учеб. пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – 184 с.
15. Цветинский М.П., Ревин В.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие. – М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2012. – 333 с.
16. Условия поставки Инкотермс 2010. О сложном простыми словами [электронный ресурс]. <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-incoterms-2010/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

**РЕШЕНИЕ
о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные
в декларации на товары**

от " __ " _____ 20__ г.

Наименование таможенного
органа

Наименование декларанта

На основании абзаца _____ подпункта _____ пункта 11 Порядка внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289, в связи с

(основания внесения изменений

(дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары)
необходимо внести следующие изменения (дополнения):

№ п/п	Регистрационный номер декларации на товары	Порядковый номер товара	Номер графы/подраздела графы	Ранее указанные сведения	Измененные (дополненные) сведения

В срок не позднее _____

(указывается срок в соответствии с пунктом 24 Порядка внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары)

декларанту необходимо представить корректировку декларации на товары и ее электронный вид, в случае корректировки таможенной стоимости товаров - также декларацию таможенной стоимости и ее электронный вид, а в случае уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, - также документы и (или) сведения, подтверждающие их уплату.

		Личная номерная
(Ф.И.О. представителя декларанта (таможенного представителя))	(подпись)	(дата получения решения)
(почтовый адрес направления решения - указывается при направлении решения по почте)		
(дата направления решения по почте)	(Ф.И.О. и подпись должностного лица таможенного органа, направившего решение по почте)	

Приложение

(форма)

ТРЕБОВАНИЕ о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров

от "___" _____ 20__ г.

Код таможенного органа	Декларант (наименование или Ф. И. О.)
---------------------------	------------------------------------------

В соответствии с пунктом 2 статьи 112 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза уведомляем, что в ходе проведения таможенного контроля в отношении товаров и сведений, заявленных в декларации на товары с регистрационным N _____, выявлено следующее:

В целях устранения выявленных нарушений в срок до "___" _____ 20__ г. необходимо внести изменения (дополнения) в следующие сведения, заявленные в декларации на товары:

N п/п	Порядковый номер товара	Номер гра- фы/подраздела графы	Заявленные све- дения	Измененные (дополнен- ные) сведения
1.				
...				

(Ф.И.О. должностного лица (подпись) <*>
таможенного органа) <*>

Личная
номерная
печать

Требование получено:

(Ф.И.О. декларанта (таможенного представителя))	(подпись)	(дата и время получения требования)
----------------------------------------------------	-----------	----------------------------------------

Требование направлено <*>:

(адрес электронной почты - указывается при направлении требования по электронной почте)

(Ф.И.О. должностного лица таможенного органа, направившего требование по электронной почте)

(подпись)

(дата и время направления)

Личная
номерная
печать

Заключение

Успешное освоение представленных в учебнике материалов (теоретических, практических, контрольных) позволяет:

узнать:

- законодательные и нормативно-правовые основы регулирования определения таможенной стоимости товаров;
- экономическое содержание и сущность понятия таможенной стоимости товаров;
- методологию определения и контроля таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС;
- методологию и последовательность применения методов определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с территории Российской Федерации;

уметь:

- оперировать основными понятиями для определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- применять нормы международного и национального таможенного законодательства при использовании методов определения таможенной стоимости товаров;
- выявлять и находить нарушения в части применения участниками внешнеэкономической деятельности нормативно-правовых актов, регламентирующих определение таможенной стоимости товаров;

владеть навыками:

- определения таможенной стоимости товаров;
- контроля правильности применения структуры таможенной стоимости товара;
- контроля правильности применения доначислений и вычетов для определения таможенной стоимости товаров;
- контроля правильности применения методов определения таможенной стоимости товаров;
- контроля полноты представления необходимых документов и сведений для декларирования таможенной стоимости товаров;
- контроля правильности заполнения таможенных документов, необходимых для декларирования таможенной стоимости товаров;
- контроля правильности корректировки таможенной стоимости товаров;

Автор благодарит читателя за оказанное внимание и проявленное терпение, надеется на то, что время было потрачено с пользой, а учебник «Таможенная стоимость товаров» оказался полезным и содержательным учебным пособием. Кроме того, автор искренне убежден в том, что представленный последовательный и системный подход к рассмотрению и изучению одного из сложнейших вопросов международной торговли и таможенного регулирования будет способствовать более качественной подготовке специали-

стов в таможенной сфере и позволит читателю не только овладеть необходимыми знаниями, но и получить навык по определению, декларированию и контролю таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. Наконец, хотелось бы пожелать читателю удачи в выбранной профессиональной сфере, будь то практическая или научная деятельность.

Глоссарий

Адвалорная пошлина – это пошлина, устанавливаемая в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров

Административные правонарушения – административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство).

Ввоз товаров на таможенную территорию Союза – совершение действий, которые связаны с пересечением таможенной границы Союза и в результате которых товары прибывают на таможенную территорию Союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до выпуска таких товаров таможенными органами.

Ввозная таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

Взаимосвязанные лица – лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- они являются сотрудниками или директорами (руководителями) организаций друг друга;

- они являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

- они являются работодателем и работником;

- какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5% или более выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;

- одно из них прямо или косвенно контролирует другое;

- оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;

- вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;

- они являются родственниками или членами одной семьи.

Внешнеторговый контракт – основной коммерческий документ внешнеторговой операции, свидетельствующий о достигнутом соглашении между сторонами. Предметом внешнеторгового контракта могут быть купля-продажа товара, выполнение подрядных работ, аренда, лицензирование, предоставление права на продажу, консигнация и др.

Вывоз товаров с таможенной территории Союза – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории Союза любым способом, в том числе пересылка в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, включая пересечение таможенной границы Союза.

Выпуск товаров – действие таможенного органа, после совершения которого заинтересованные лица вправе использовать товары в соответствии с заявленной таможенной процедурой или в порядке и на условиях, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры.

Декларант – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Декларация таможенной стоимости – документ, содержащий сведения о таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию таможенного союза.

Идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям, предусмотренным настоящим абзацем. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Импортер – сторона в международных экономических отношениях, покупающая товары, услуги, труд, капитал, другие предметы международной торговли за рубежом, и ввозящая их в страну для использования и потребления. Так называют юридическое или физическое лицо, занимающееся ввозом товара из-за границы. То есть организация, ввозящая товары или получающая услуги из-за границы.

Импортные пошлины – накладываются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны.

Инкотермс (*англ.* Incoterms, International commercial terms) – международные правила в формате словаря, обеспечивающие однозначные толкования наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли частного характера, прежде всего, относительно франко (*англ.* free – «очистки») – места перехода ответственности от продавца к покупателю. Международные торговые термины представляют собой стандартные условия договоров международной купли-продажи, которые определены заранее в международном признанном документе, в частности, используются в стан-

дартном контракте купли-продажи, разработанном Международной торговой палатой.

Комбинированная пошлина – это пошлина, сочетающая оба вида, адвалорной и комбинированной пошлины.

Коммерческие документы – документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза (счета-фактуры (инвойсы), спецификации, отгрузочные (упаковочные) листы и иные документы).

Лицензионные платежи – платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

Налоги – налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

Общепринятые принципы бухгалтерского учета – система правил бухгалтерского учета, применяемая в установленном порядке в соответствующем государстве в соответствующий период времени.

Однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Однородные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Отходы после переработки – отходы, образовавшиеся в результате операций по переработке на таможенной территории Евразийского экономического союза, операций по переработке для внутреннего потребления и подлежащие помещению под таможенные процедуры в соответствии с п. 1 ст. 170 и п. 1 ст. 195 ТК ЕАЭС.

Отходы после уничтожения – отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров и подлежащие помещению под таможенные процедуры в соответствии с п. 4 ст. 250 ТК ЕНАЭС.

Перевозчик – лицо, осуществляющее перевозку (транспортировку) товаров и (или) пассажиров через таможенную границу Союза и (или) перевоз-

ку (транспортировку) товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории Союза. При перемещении товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи перевозчиком является лицо, ответственное за использование трубопроводного транспорта или линий электропередачи, и (или) за перемещение товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи, и (или) за контроль и учет этих товаров.

Перемещение товаров через таможенную границу Союза – ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза.

Специфическая пошлина – это пошлина, устанавливаемая в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик).

Таможенная декларация – таможенный документ, содержащий сведения о товарах и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза.

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

Таможенная стоимость – является расчетной базой для начисления адвалорных таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акцизов, сборов за таможенное оформление).

Таможенное декларирование – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенные документы – таможенная декларация и иные документы, составляемые исключительно для совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, а также в ходе и по результатам совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

Таможенные операции – действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенные органы – таможенные органы государств-членов.

Таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенный орган назначения – таможенный орган, в регионе деятельности которого находится определенное таможенным органом отправлением место доставки товаров либо который завершает действие таможенной процедуры таможенного транзита.

Таможенный орган отправления – таможенный орган, который совершает таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таможенный представитель – юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица.

Товар – любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

Товары Союза:

находящиеся на таможенной территории Союза товары, полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Союза;

находящиеся на таможенной территории Союза товары, приобретшие статус товаров Союза либо признанные товарами Союза в соответствии с настоящим Кодексом либо до его вступления в силу;

находящиеся на таможенной территории Союза товары, произведенные (изготовленные) в одном или нескольких государствах-членах из товаров, указанных выше;

товары, вывезенные с таможенной территории Союза и сохранившие статус товаров Союза в соответствии с настоящим Кодексом.

Товары того же класса или вида – товары, которые относятся к одной группе или ряду товаров, включая идентичные и однородные товары, и изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности.

Транспортные (перевозочные) документы — документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (коносамент, накладная, документ, подтверждающий заключение договора транспортной экспедиции, и иные документы).

Участники внешнеторговой деятельности – это любые российские и иностранные лица, которые обладают правом осуществления внешнеторговой деятельности.

Экспортёр – сторона в международных экономических отношениях, поставляющая товары, услуги, труд, капитал, другие предметы международной торговли другой стороне (импортёру), которая использует их для производства других товаров, услуг или потребляет.

Экспортные пошлины – накладываются на экспортируемый товар и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет.

ДЛЯ ЗАМЕТОК