

Проблема завышения сумм
обеспечения исполнения обязанности по
уплате таможенных пошлин, налогов при
проведении дополнительной проверки



МОСКВА - 2017

П. 16 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утв.
решением Комиссии ТС от 20.09.2010 № 376



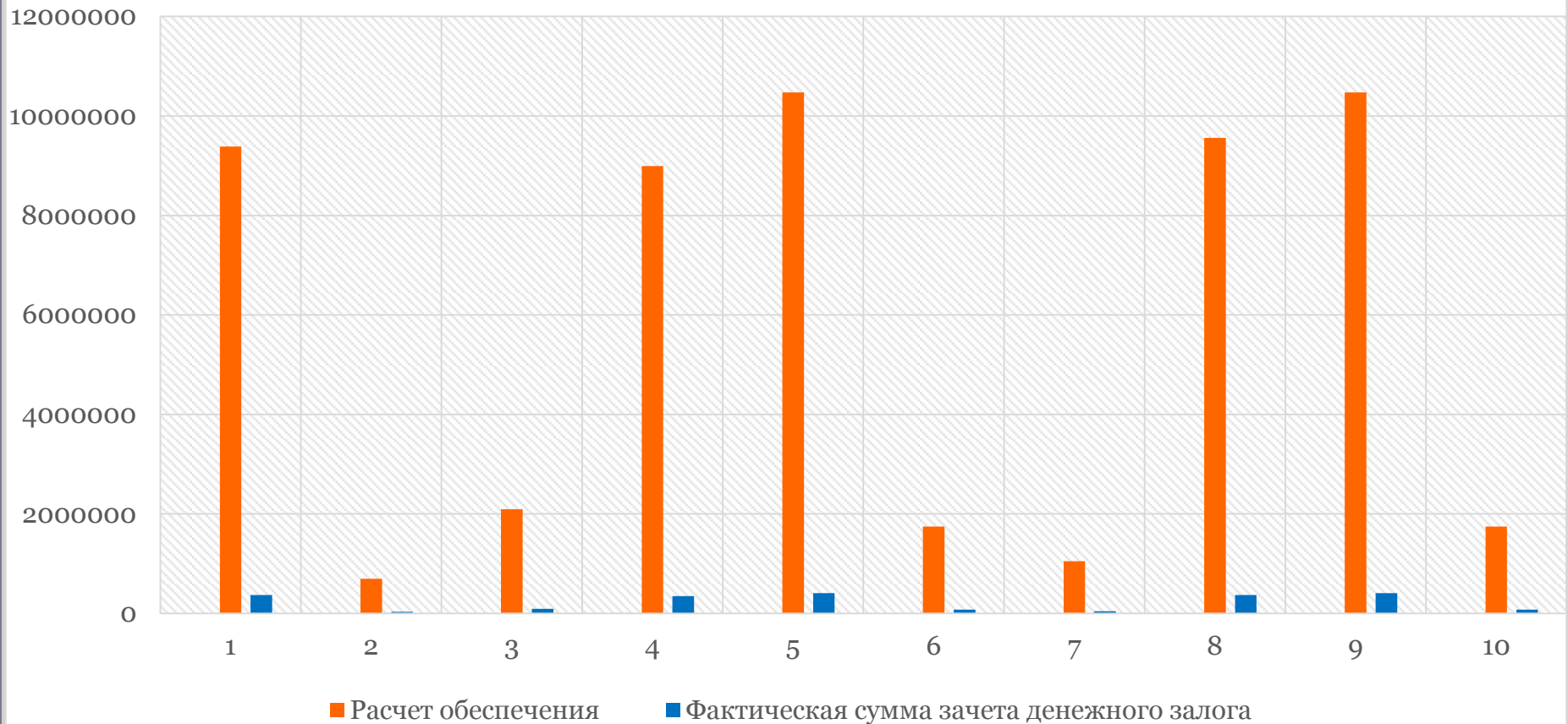
- одновременно с доведением до декларанта (таможенного представителя) решения о проведении дополнительной проверки таможенный орган сообщает декларанту (таможенному представителю) сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которую необходимо предоставить таможенному органу для выпуска товаров.

Сравнение расчета обеспечения таможенным органом с суммами фактически начисленных ТП



№ п/п	Расчет обеспечения	Фактическая сумма зачета денежного залога	Превышение обеспечения над суммой ТП (кол-во раз)
1	9 384 260,02	367 163,19	25,56
2	698 363,54	30 205,39	23,12
3	2 095 090,62	90 845,48	23,06
4	8 995 795,31	350 606,78	25,66
5	10 475 543,04	405 982,03	25,80
6	1 745 908,85	75 500,03	23,12
7	1 047 545,31	45 138,10	23,21
8	9 558 850,9	370 428,49	25,80
9	10 475 453,04	405 434,18	25,84
10	1 745 908,85	74 959,11	23,29

Сравнение расчета обеспечения таможенным органом с суммами фактически начисленных ТП



Киотская конвенция:



- Согласно стандарту 5.2 таможенная служба определяет сумму гарантий*.
- Согласно стандарту 5.6. в тех случаях, когда требуется представление гарантии, сумма представляемой гарантии должна быть возможно минимальной и в отношении уплаты пошлин и налогов не должна превышать сумму пошлин и налогов, потенциально подлежащих взиманию.

*Гарантия - признаваемое таможенной службой обеспечение исполнения обязательства перед таможенной службой.

Сравнение положений ТК ТС и ТК ЕАЭС по вопросу размера обеспечения

Статья 88. Определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве - члене таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, за исключением случаев, установленных частью второй настоящего пункта и главой 3 ТК ТС.

Статья 65. Определение размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

1. Размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или таможенную процедуру экспорта без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или льгот по уплате вывозных таможенных пошлин соответственно в государстве-члене, таможенный орган которого производит выпуск товаров, за исключением случаев, когда в соответствии с настоящей статьей, статьей 146 и пунктом 4 статьи 287 ТК ЕАЭС исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в ином размере.

Сравнение положений ТК ТС и ТК ЕАЭС по вопросу размера обеспечения

Статья 88. Определение **суммы** обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

2. Если **при установлении суммы обеспечения** уплаты таможенных пошлин, налогов невозможно точно определить сумму подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов **в силу непредставления** в таможенный орган точных сведений о характере товаров, их наименовании, количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, сумма обеспечения определяется **исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров и (или) их физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики),** которые могут быть определены на основании имеющихся сведений, порядок использования которых определяется законодательством государств - членов ТС.

Статья 65. Определение **размера** обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

3. В случае если **при определении размера обеспечения исполнения обязанности** по уплате таможенных пошлин, налогов невозможно точно определить сумму подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов **в силу отсутствия** точных сведений о товарах (характере, наименовании, количестве, происхождении и (или) таможенной стоимости), такая сумма таможенных пошлин, налогов определяется **исходя из стоимости товаров и (или) их физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик),** наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, которые могут быть определены на основании имеющихся **сведений,** порядок использования которых определяется Комиссией.

Сравнение положений ТК ТС и ТК ЕАЭС по вопросу размера обеспечения



Статья 88. Определение **суммы** обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

5. При выпуске товаров в соответствии с пунктом 2 статьи 69 настоящего Кодекса сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате дополнительной проверки с учетом положений пункта 2 настоящей статьи.

Статья 65. Определение **размера** обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

5. В случае проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров для определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров с особенностями, предусмотренными статьей 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.

Проект Закона о таможенном регулировании, ст. 56



5. При выпуске товаров до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в соответствии со статьей 121 Кодекса ЕАЭС* обеспечение не предоставляется в случаях, предусмотренных указанными статьями Кодексам Союза, а также в следующих случаях:

1) таможенные операции в отношении перемещаемых товаров от имени и по поручению декларанта осуществляет **таможенный представитель при выполнении определенных условий** (п. 8 ст. 56 проекта Закона).

2) декларантами перемещаемых товаров выступают лица, отвечающие условиям, установленным пунктом **6 части 2 настоящей статьи**.

*Согласно пп. 1 п. 2 ст. 121 ТК ЕАЭС обеспечение не предоставляется в случае если декларантом товаров выступает уполномоченный экономический оператор.

Условия неприменения обеспечения для декларанта и таможенного представителя



Для декларанта: п. 6 части 2 ст. 56 проекта Закона – условия для декларанта

- а) совокупная сумма исполненной декларантом за три календарных года обязанности по уплате таможенных и иных платежей составляет не менее 7 миллиардов рублей;
- б) совокупная стоимость активов декларанта по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий календарный год превышает размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных и иных платежей в 10 и более раз;
- в) отсутствуют вступившие в силу постановления об АП.
- г) отсутствует неисполненная в установленный срок обязанность по уплате таможенных и иных платежей.

Для таможенного представителя: п. 8 ст. 56 проекта Закона

Размер обязанности по уплате таможенных пошлин и иных платежей не превышает:

- в 2018 году - 20 процентов суммы обеспечения исполнения обязанности таможенного представителя;
- в 2019 году - 35 процентов суммы обеспечения исполнения обязанности таможенного представителя;
- в 2020 и последующих годах - 50 процентов суммы обеспечения исполнения обязанности таможенного представителя.

Заключение об оценке регулирующего воздействия на законопроект



«Разработчиком ни в сводном отчете, ни в иных представленных материалах не приведены убедительные доводы и (или) расчеты в пользу установления указанных выше предельных значений показателей совокупной суммы исполненных денежных обязательств по уплате таможенных платежей и совокупной стоимости активов декларанта».

Сопутствующие проблемы:



Проблема возврата обеспечения.

П. 10 ст. 67 ТК ТС:

- При наличии у плательщика не исполненной (полностью или частично) в установленный срок обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов возврат сумм таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей, денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также иных денежных средств (денег) в размере такой неисполненной обязанности не осуществляется.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться иные случаи, когда возврат (зачет) не производится.

Сопутствующие проблемы:



Проблемы, связанные с корректировкой таможенной стоимости:

1. Корректировка таможенной стоимости осуществляется по курсу не на дату регистрации ДТ, как требуется в соответствии с таможенным законодательством, а на дату регистрации ДТ, в которой декларировались идентичные (однородные) товары.
2. Временной интервал между ввозом оцениваемых по спорной ДТ и сроком ввоза однородных товаров значительно превышает срок в 90 дней (1-2 года).
3. Таможенная стоимость определяется таможенным органом на основании стоимости на внутреннем рынке ЕС.

Выводы:



- Размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов значительно превышает размер подлежащих уплате таможенных платежей.
- Возникают проблемы с возвратом суммы денежного залога.
- Практика корректировки таможенной стоимости в разных таможенных органах различна.
- В настоящее время не предусмотрены ограничения по расчету размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей.
- Требуется автоматизация процедуры расчета обеспечения при минимальном участии таможенного инспектора.

Спасибо за внимание!



Ионичева Валентина Николаевна
Советник руководителя
Коллегии адвокатов «Таможенный адвокат», к.э.н.

+7 (495) 410-2177, +7 (495) 411-4306,
107045, Москва, Рождественский бульвар, д.9
www.customs-advocate.ru

Заседание Совета ТПП РФ по таможенной политике
от 8 декабря 2017 года