



BGP
LITIGATION

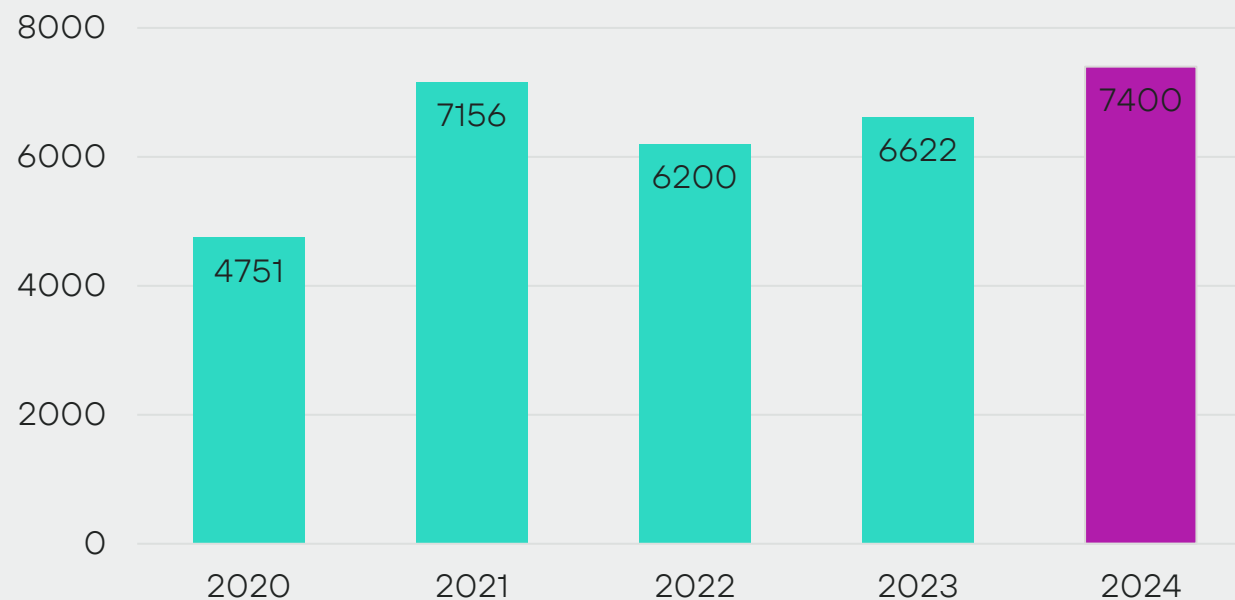
комплексная
правовая
поддержка

Актуальные таможенные риски для импортеров, экспортеров и приобретателей

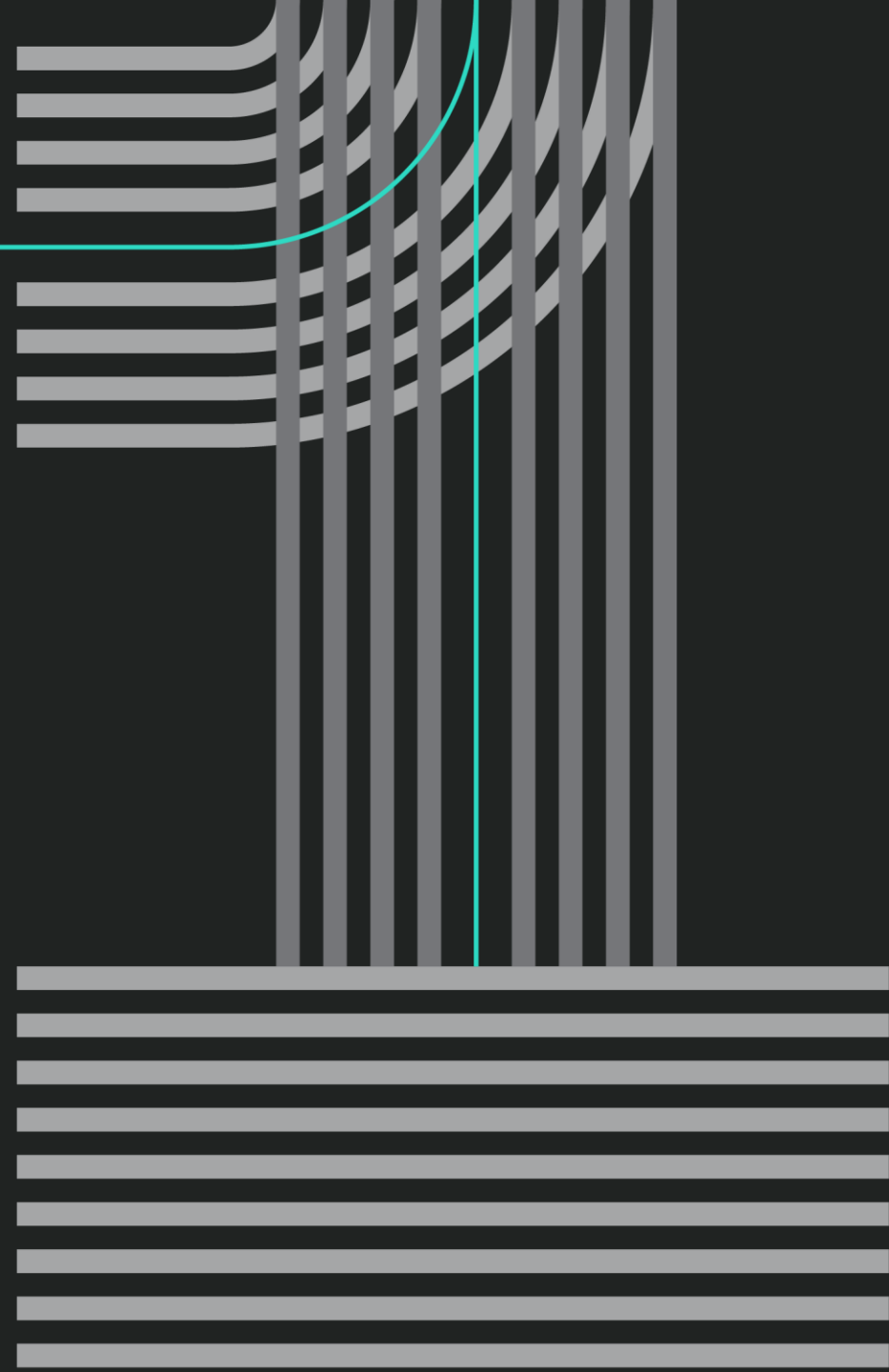
Статистика таможенных поступлений



План у нас всегда напряженный, всегда таможене дают очень большое задание, которое, конечно же, требует напряжения всех наших сил... На следующий год прирост примерно на 14%, **это 7,4 триллиона рублей**. Это, конечно, для нас очень тяжелая задача, но **будем стараться, будем выполнять**, - сказал Давыдов в рамках заседания Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза



Таможенные риски
компаний с
иностраннЫм
участием



В связи с чем могут возникнуть риски

01

Дивиденды

02

Лицензионные
платежи

03

Внутригрупповые
услуги

01

Цена

Ст. 39 ТК ЕЭАС

Формирование таможенной СТОИМОСТИ

02

Дополнительные начисления

Ст. 40 ТК ЕЭАС

- ≡ Конструкторские работы
- ≡ Расходы на тару и упаковку
- ≡ Дизайн
- ≡ Транспортные расходы до границы ЕАЭС
- ≡ Расходы на страховку до границы ЕАЭС и др.



Включение лицензионных платежей в ТС

01

ЛП относятся к
ввозимому товару

02

Уплата ЛП является
условием продажи
ввозимых товаров

Нормативная база. Лицензионные платежи

Рекомендация Коллегии
ЕЭК от 15.11.2016 №20



Использование при производстве п.18

Если ноу-хау использован при производстве ввозимых товаров или инкорпорирован (содержится) в них, ЛП за его использование включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров, так как в таких случаях ноу-хау является частью ввозимых товаров.

Связь с производством п.19

Если ноу-хау связан с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг на таможенной территории Союза с использованием ввозимых товаров (ингредиентов, компонентов, оборудования, инструментов и т.д.), решение о включении лицензионных платежей за использование ноу-хау в ТС принимается на основе изучения и анализа вопроса о том, установлено ли условиями использования ноу-хау требование о приобретении и использовании ввозимых товаров в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг

Case Study

Производство и лицензионные платежи

Мон'дэлис vs Владимирская таможня

товар

Шоколадная
продукция

место (рассмотрения)

Волго-Вятский округ



- Поскольку при производстве конечного лицензионного продукта Обществом используются ввезенные товары, которые впоследствии продаются в составе готовой шоколадной продукции, маркированной товарным знаком «MILKA», лицензионные платежи, уплаченные в рамках лицензионного соглашения, относятся к ввозимой Обществом продукции.
- Уплата лицензионных платежей определяет исполнение Обществом условий договора и гарантирует применение технических характеристик продукции.

Айкон Тайерс vs Псковская таможня

товар

Комплектующие для
автомобильных шин

место (рассмотрения)

Волго-Вятский округ



- ≡ Производимая на территории РФ с использованием ноу-хау продукция (шины) лишь частично состоит из ввезенных обществом компонентов.
- ≡ В ходе производства автомобильных шин происходит полное смешение различных ингредиентов - импортного сырья, сырья из РФ, которые не могут быть в дальнейшем идентифицированы.
- ≡ Не предусмотрено согласование перечня поставщиков либо приобретение сырья и компонентов у ограниченного, заранее определенного круга продавцов.

Нормативная база. Дивиденды

Ст. 39 ТК ЕАЭС

Ст.40 ТК ЕАЭС



01

Ст. 39 ТК ЕАЭС

Перечисляемые покупателем продавцу дивиденды или иные платежи в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров.

02

Ст. 40 ТК ЕАЭС

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

Дивиденды и таможенная СТОИМОСТЬ

01
Дивиденды

02
Выручка

- ≡ Поставщиком компании-покупателя выступает ее учредитель
- ≡ Основной источник дохода покупателя – продажа импортируемых товаров
- ≡ Основной вид деятельности покупателя – импорт и продажа товаров поставщика

Дивиденды и таможенная стоимость

Шанель | против

Центральной почтовой таможни

товар

Одежда, аксессуары,
духи

место (рассмотрения)

Московский округ



Платежи, поименованные в качестве дивидендов и являющиеся таковыми лишь по форме (*prima facie*), признаются связанными с ввезенными товарами и включаются в их таможенную стоимость, если по своей сути данные платежи обеспечивают получение продавцом части причитающегося ему дохода (выручки) от продажи ввезенных товаров и выполняют данную функцию в отношениях между сторонами внешнеторгового контракта.

В тех случаях, когда ввоз товаров осуществляется на основании сделок, совершаемых между участниками одной группы компаний, а доход (выручка) российского покупателя - формируется преимущественно за счет продажи ввезенных товаров, решение вопроса о выплате дивидендов оказывается исключительно вопросом усмотрения иностранного поставщика и (или) взаимосвязанных с ним участников группы компаний (при отсутствии законодательных ограничений), что порождает существенный риск манипулирования элементами стоимости товара, формирующими его таможенную стоимость.



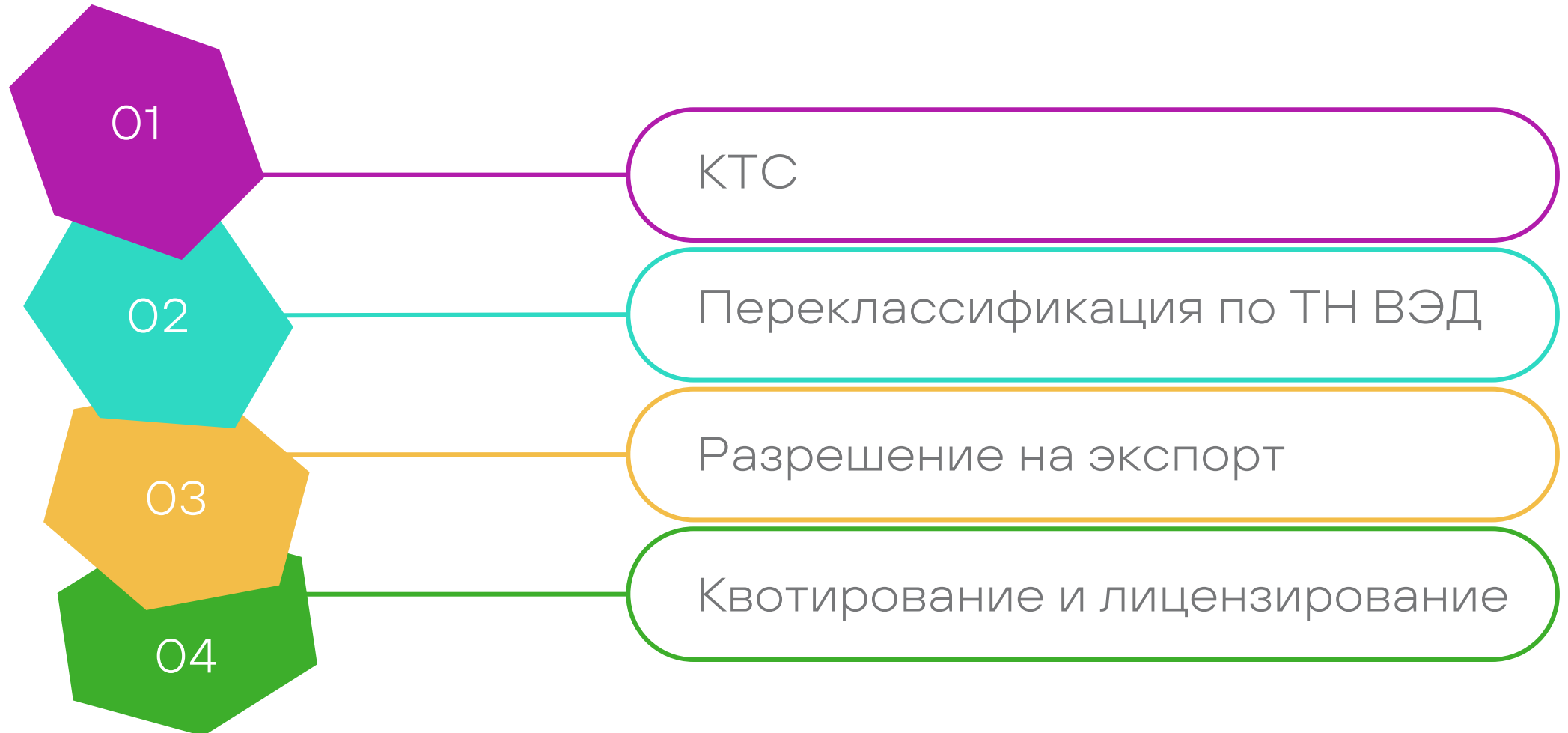
Новые подходы к внутригрупповым услугам

- 01 Риск манипулирования элементами стоимости товара внутри группы компаний
- 02 «Подразумеваемое» условие продажи
- 03 Доктрина «действительной» таможенной стоимости в действии
- 04 Доктрина substance over form

Таможенные риски
российских
экспортеров и
производителей



В связи с чем могут возникнуть риски



Нормативная база. Транспортные расходы

ТК ЕАЭС

Постановление
Правительства РФ от
16.12.2019 №1694



Статья 40,
п. 4) ч.1

Импорт

1. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются следующие дополнительные начисления

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров **до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза...**

ППРФ от
16.12.2019
№1694

Экспорт

Не включается в ТС

Бастион vs Нижегородская таможня

товар

Древесина

место (рассмотрения)

Волго-Вятский округ



- ≡ Внешнеторговые контракты и агентские договоры были заключены сторонами **одновременно и в отношении одних и тех же товаров**. Иностранцами покупателями произведена оплата товаров, вывезенных по внешнеторговым контрактам, так же, как и оплата услуг, оказанных в рамках исполнения агентских договоров по организации транспортировки этих же товаров по территории Российской Федерации.
- ≡ Иностранцы **покупатели фактически производили оплату** по агентским договорам обществу, которое номинально перестало быть собственником лесопродукции и формально получало оплату за перевозки чужих товаров, но при этом в действительности по своей экономической сути данные платежи представляли собой оплату за товары и, следовательно, **подлежали включению в стоимость сделки** для целей исчисления таможенной стоимости.

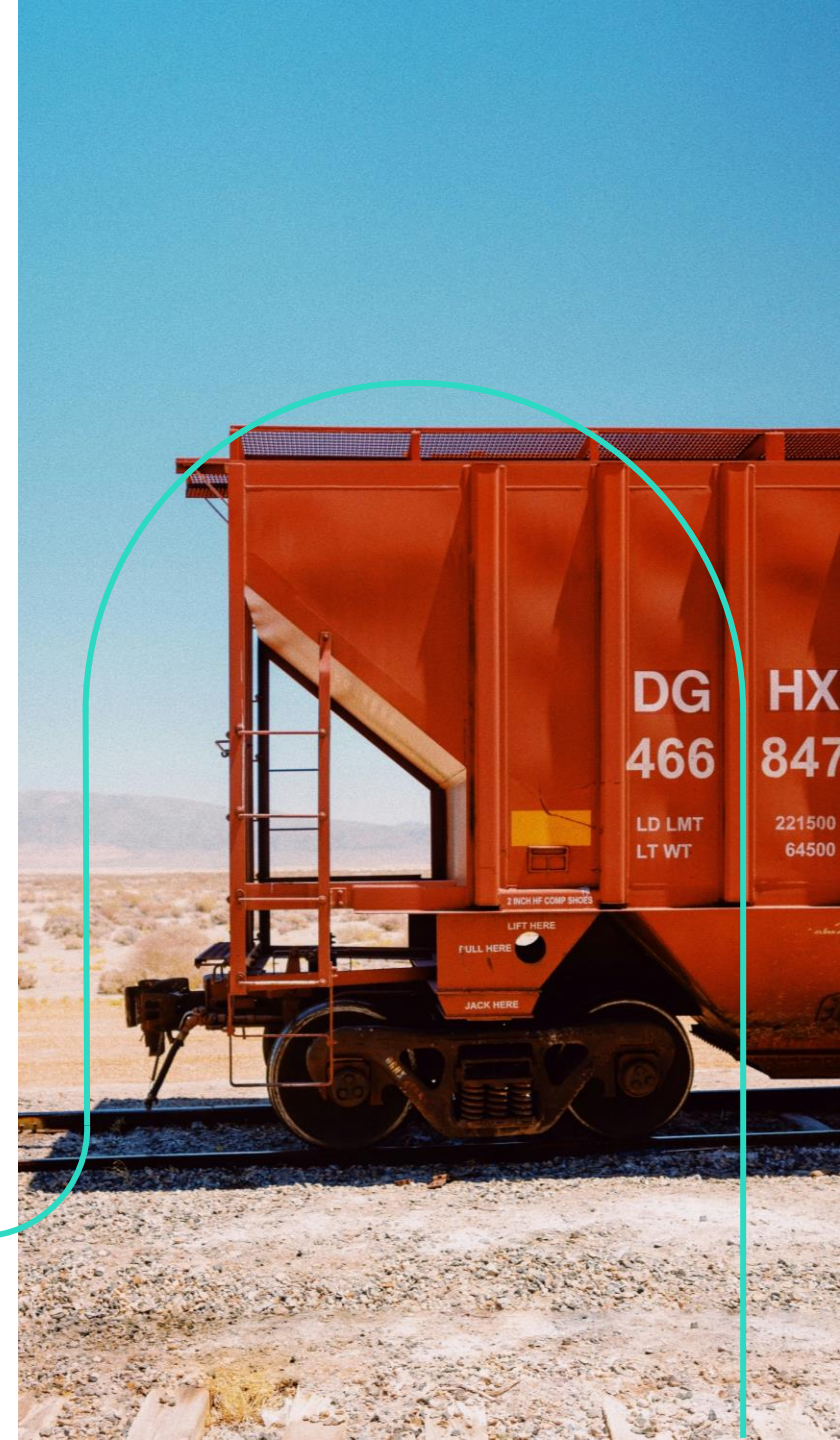
Нормативная база. Квоты

Закон РФ от 21.05.1993
№5003-1 «О таможенном
тарифе»

Применение более низкой ставки вывозной
таможенной пошлины при вывозе.

Применение стандартной ставки вывозной
пошлины к товарам, вывозимым из РФ свыше
квоты.

Тарифные квоты на вывоз товаров
устанавливаются Правительством РФ.



Квотирование и лицензирование

Голден Агро Экспорт

против

Астраханской таможни

товар

Зерно

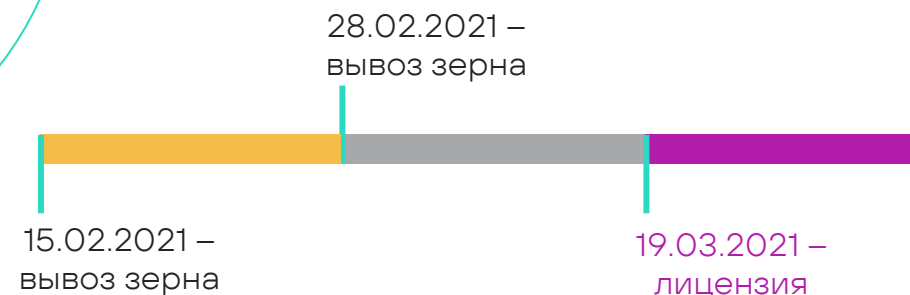
место
рассмотрения

Поволжский
округ



Нормативные акты не содержат обязанности подать заявление о выдаче разовой лицензии до начала действия распределительной квоты или до начала срока выдачи Минпромторгом разовых лицензий участникам внешнеторговой деятельности.

Когда участник ВЭД подал заявление о выдаче разовой лицензии своевременно (как только начала действовать тарифная квота или в ближайшие после этого дни), он не может быть лишен права на применение тарифной квоты в отношении товара, который вывезен им по временной декларации уже в период действия квоты, но до начала срока действия выданной ему на эту партию товара разовой лицензии



Переклассификация по ТН ВЭД

Медиум vs Новосибирская таможня

товар

Рапс

место (рассмотрения)

Западно-Сибирский
округ



- ≡ 1205 10 900 0 ТН ВЭД vs 1205 90 000 9 ТН ВЭД зависит от значений показателей эруковой кислоты
- ≡ Была проведена таможенная экспертиза, по результатам которой был сделан вывод, что установление содержания эруковой кислоты более 2% не представляется возможным
- ≡ Суд поддержал таможню и код ТН ВЭД 1205 10 900 0 ТН ВЭД

Таможенные риски
приобретателей
импортных товаров



Нормативная база

Ст. 56 ТК ЕАЭС

2. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Союза возникает у лиц, незаконно перемещающих товары. Лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе товаров на таможенную территорию Союза – также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию Союза, несут солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов с лицами, незаконно перемещающими товары.



Ст. 79 ФЗ №289 «О таможенном регулировании»

8. Если плательщик не является собственником товаров, то собственник имеет право уплатить таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, проценты и пени в отношении принадлежащих ему товаров. С момента уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней процедура обращения взыскания на товары прекращается. Порядок уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела.



Case Study

Солидарная ответственность

Маркетплейс

против

ЦТУ

товар

Электроника

место
рассмотрения

Московский округ

Общество могло:
направить запрос о выпуске товаров
направить обращение в таможенные органы в общем порядке. обратиться для предоставления государственной услуги по консультированию.

Направление Обществом в таможенные органы запросов и всех имеющихся в его распоряжении документов свидетельствовало бы о проявлении **должной заботливости, осмотрительности** и могло способствовать предотвращению наступления возможных негативных последствий.



Освобождение от ответственности

Фаворит vs Нижегородская таможня

товар

Оборудование

место (рассмотрения)

Северо-Западный
округ



- ≡ Лица, которые не знали и не должны были знать о незаконности перемещения товара через таможенную границу Таможенного союза, не могут рассматриваться как обязанные по уплате таможенных платежей (определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2519-О).
- ≡ То обстоятельство, что Общество не воспользовалось правом запросить данную информацию в таможенных органах, само по себе не является достаточным доказательством непроявления им должной осмотрительности при приобретении спорного товара, тем более, что такая обязанность законом не предусмотрена.



Александр Кирильченко

Руководитель практики
таможенного права и
международной торговли, адвокат



alexander.kirilchenko@bgplaw.com

Александр имеет богатый опыт работы как в таможенных органах, так и консалтинговой, адвокатской деятельности в области таможенного, валютного регулирования, международной торговли, торговых ограничений, сертификации товаров и антиконтрафактной защиты товарных брендов, разрешения таможенных споров, а также уголовно-правовой защите бизнеса по таможенным преступлениям.

До перехода в BGP Litigation Александр более 10 лет работал в таможенной практике международной юридической фирмы BCLP, где руководил группой разрешения таможенных споров. До этого Александр прошел путь от таможенного инспектора таможни до заместителя начальника отдела в ФТС России.

Знание внутренних таможенных процедур обеспечивает ему возможность вести конструктивный диалог с представителями таможенных и иных государственных структур и добиваться положительного результата. Его опыт помогает успешно разрешать таможенные споры как на стадии таможенных проверок, так и защищать интересы компаний в судах, а адвокатский статус позволяет Александру защищать компании и ее сотрудников в случае уголовного преследования со стороны таможенных органов.

Александр участвует в работе бизнес-ассоциаций, их таможенных комитетов, а также сотрудничает с индустриальными ассоциациями. Имеет опыт продвижения инициатив по нормативному регулированию. В частности, представлял интересы парфюмерно-косметических компаний в Министерстве промышленности и торговли РФ и других государственных органах при внедрении проекта маркировки и прослеживаемости товаров.

Заслуги Александра отмечены рейтингами Best Lawyers и Право.ru-300.

Спасибо
за ваше
внимание

bgplaw.com



ДЦ «Империя», Пресненская наб., д. 6, стр. 2,
г. Москва, Россия, 123112



БЦ «Линкор», Петроградская наб., д. 36, лит. А,
г. Санкт-Петербург, Россия, 197046

office@bgplaw.com

+7 (495) 777 28 20

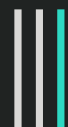


Дубайский международный финансовый
центр (DIFC), 3, этаж 6, г. Дубай, ОАЭ

middle-east-desk@bgplaw.com

+971 4 245 9199

BGP
LITIGATION



комплексная
правовая
поддержка