



# НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА И ТАМОЖЕННЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Разбор практических ситуаций

19 октября 2016 г.



# Содержание

- Основания назначения дополнительных проверок таможенной стоимости
- Таможенные и налоговые правила
- Фискальные интересы ФТС и ФНС
- Практические ситуации и рекомендации

# Основания назначения дополнительных проверок таможенной стоимости

- Снижение уровня таможенной стоимости по результатам оценки трансфертного ценообразования

А также:

- Переход с одного метода определения таможенной стоимости на другой (в частности, с 6-го на 1-ый)
- Переход на новый внешнеторговый контракт
- По результатам СУР

# Таможенные и налоговые правила

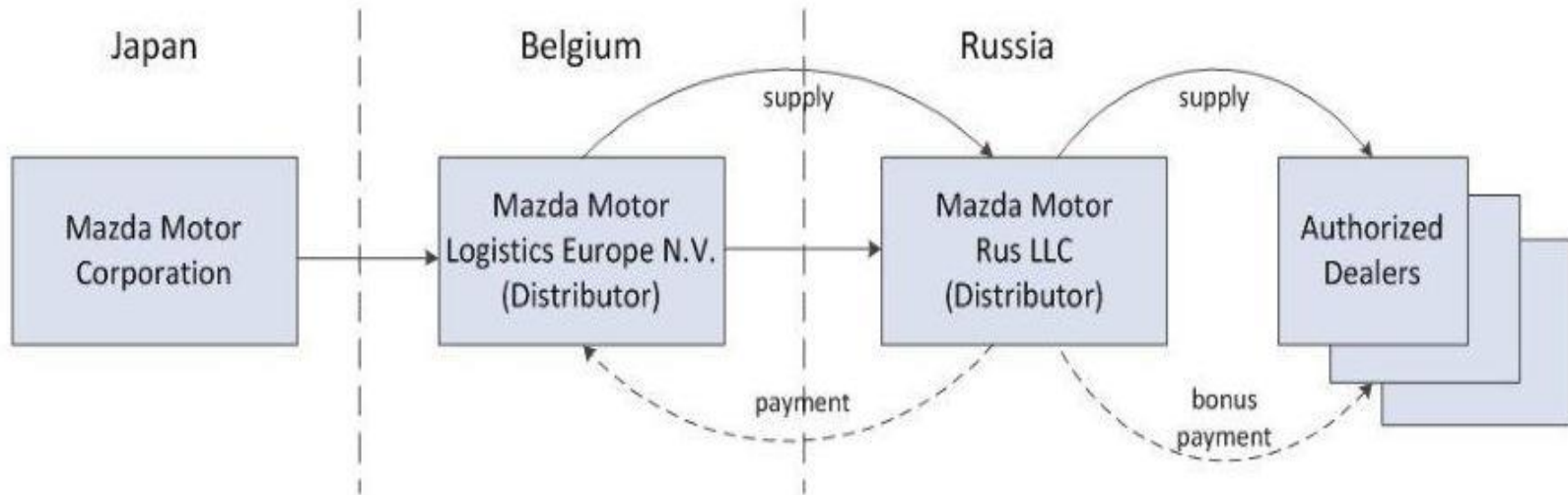
Критерий сравнения	Таможенная стоимость	Правила трансфертного ценообразования
<b>Подконтрольные лица</b>	Взаимосвязанные лица (определяются по правилам таможенного законодательства)	Взаимозависимые лица (определяются по правилам налогового законодательства)
<b>Методы</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ По стоимости сделки с ввозимыми товарами</li><li>▪ По стоимости сделки с идентичными товарами</li><li>▪ По стоимости сделки с однородными товарами</li><li>▪ Метод "вычитания"</li><li>▪ Метод "сложения"</li><li>▪ "Резервный" метод</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Метод сопоставимых рыночных цен</li><li>▪ Метод цены последующей реализации</li><li>▪ Затратный метод</li><li>▪ Метод сопоставимой рентабельности</li><li>▪ Метод распределения прибыли</li></ul>
<b>Источники информации</b>	Любые источники, в том числе Интернет, предложения к продаже	Установленные НК РФ источники информации

# Фискальные интересы ФТС и ФНС

Критерий	Налоговые органы	Таможенные органы
Цели	Увеличение поступлений в бюджет от <b>налоговых платежей</b>	Увеличение поступлений в бюджет от <b>таможенных платежей</b>
Инструменты	Корректировка расходов на приобретение товаров	Корректировка таможенной стоимости ввозимых товаров
Задача бизнеса	Обоснование правильности применяемых налогоплательщиком цен	Обоснование заявленного размера таможенной стоимости ввозимого товара



# Фискальные интересы: реализация на практике (1)



## Налоговые органы

Цена приобретения импортируемых автомобилей **завышена\***. Решение 2012 г.

\* Привело к возникновению убытка по результатам отчетного периода в период 2008-2009 гг.

## Таможенные органы

Таможенная стоимость импортируемых автомобилей **занижена\***. Решения 2010, 2012-2013 гг.

\* Привело к занижению таможенных платежей

# Фискальные интересы: реализация на практике (2)



Что делать бизнесу?  
Как найти золотую середину?





# Дополнительная проверка

***СИТУАЦИЯ 1 – декларант заявил более низкую цену на товар, чем заявлял ранее***

**Таможенный орган запросил обосновать причины снижения цены**

**С помощью DLA Piper компания подготовила пояснения, в ходе которых:**

- выявила действительные причины снижения цены
- определила те причины, которые могли бы быть обоснованием для таможенного органа
- обосновала отсутствие влияния взаимосвязи на установление сниженной цены
- проанализировала проверочные величины (уровни стоимости при поставке в адрес иных невзаимосвязанных лиц, в том числе уровни ценовых продаж аналогичного товара на внутреннем рынке)

# Использование документации по ТЦО

- Документация по ТЦО может использоваться в таможенных целях с учетом позиции Всемирной таможенной организации:
  - Рекомендация (Комментарий 23.1): В целом, любая информация или документация, которая была представлена импортером и которая имеет отношение к рассматриваемой ситуации, может использоваться для проверки обстоятельств сделки купли-продажи. Документация по трансфертному ценообразованию может стать источником информации для такого рода проверки.
  - Ситуационная задача 14.1: Применение документации по трансфертному ценообразованию для проверки обстоятельств сделки купли-продажи должно каждый раз рассматриваться в индивидуальном порядке.
- Документация по ТЦО может использоваться в таможенных целях в случае, если для ТЦО используются:
  - данные внутренних сопоставимых сделок продавца
  - метод цены последующей реализации / затратный метод

# Как можно улучшить документацию для усиления таможенной позиции

- Проверка по обстоятельствам, сопутствующим продаже:
  - цена соответствует практике рынка (анализ рыночной ситуации, тенденции и т.д.)
  - цены продажи независимым покупателям аналогична
  - цена обеспечивает покрытие всех издержек и обычную прибыль продавца при продаже товаров того же класса или вида
- Добавление анализа не только с точки зрения российского дистрибьютора, но и для иностранного продавца (производителя)
- Аккуратность при обосновании выбора метода



# Дополнительная проверка

## *СИТУАЦИЯ 2 – декларант перешел с 6-го метода на 1-ый*

**Таможенный орган запросил прайс-лист Поставщика и Производителя, коммерческое предложение**

**С помощью DLA Piper компания :**

- подготовила пояснения о причинах отсутствия прайс-листов поставщика/производителя
- подготовила пояснения о том, что спецификация к договору поставки равнозначна коммерческому предложению поставщика
- выработала рекомендации по формированию прайс-листов (в случае, если имеется возможность сформировать прайс-лист для целей предоставления в таможенный орган) и сформировала прайс-листы

**ВАЖНО:** адресность прайс-листа, период действия, валюта, заверение уполномоченным лицом, стоимость и номенклатура товаров

# Дополнительная проверка

## *СИТУАЦИЯ 3 – переход декларанта на рублевый эквивалент с поставщиком по внешнеторговому контракту*

Таможенный орган запрашивает **письменные пояснения Поставщика** по изменению и пересчету курсов валют в рубли в рамках контракта (цель изменения валюты контракта, дата, курсы валют, расчет)

### **Компания подготовила:**

- пояснения о причинах перехода на рублевый эквивалент (от имени Поставщика)
- пояснения о применимом внутреннем курсе пересчета (от имени Поставщика)
- пояснения о возможности указания цен в спецификациях в рублях и оплаты в рублях (от имени Поставщика)

# Дополнительная проверка

## *СИТУАЦИЯ 4 – обоснование заявленной таможенной стоимости на основе метода вычитания*

### Таможенный орган запросил:

- бухгалтерские документы об учете и оприходовании на баланс
- документы, подтверждающие стоимость услуг на территории России (договоры, приложения с тарифными ставками, банковские платежные документы, акты оказанных услуг)
- документы о ценах реализации аналогичных товаров (договоры купли-продажи, накладные, спецификации, счета-фактуры, платежные документы)

Компания дополнительно к указанным документам предоставила **КАЛЬКУЛЯЦИЮ** на основе метода вычитания из цены реализации всех расходов, связанных с продажей товаров на территории России

# Контакты



## **Вильгельмина Шавшина**

Советник, руководитель  
практики внешнеторгового  
регулирования, к.ю.н.

+7 495 221 4400

+7 812 448 7200

[wilhelmina.shavshina@dlapiper.com](mailto:wilhelmina.shavshina@dlapiper.com)