

28.03.2012 – 03.04.2012, № 13

КОМПЕТЕНТНОЕ МНЕНИЕ

Главная статья

[Таможенный кодекс: подконтрольное упрощение](#)

Компетентное мнение

[Плюсы и минусы нового Таможенного кодекса](#)

[Новшества таможенного оформления](#)

[Контрольно-проверочная деятельность таможенных органов в свете новой редакции ТК Украины](#)

[Обеспечение уплаты таможенных платежей](#)

[Новации Таможенного кодекса](#)

[Контроль правильности определения таможенной стоимости товаров](#)

[Статус уполномоченного экономического оператора в Украине](#)

[Автоматическое применение метода определения таможенной стоимости товара по цене соглашения](#)

Обсуждение на форумах

[Нюансы постаудита в рамках нового Таможенного кодекса](#)

Что делать, если...

[Конфисковано транспортное средство](#)

Документальное обеспечение

[Исковое заявление об отмене решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товара](#)

[Обжалование решения таможенного органа о применении административного взыскания за нарушение таможенных правил](#)

Методы определения таможенной стоимости товаров

Глава 9 проекта Таможенного кодекса Украины посвящена методам определения таможенной стоимости товаров, которые ввозятся на таможенную территорию Украины в соответствии с таможенным режимом импорта. Так, ч. 1 ст. 57 проекта выделяет **шесть методов определения таможенной стоимости товаров**. При этом законодатель разделяет их на две группы: **основной метод и второстепенные методы**. **Основной метод** – это

метод определения таможенной стоимости товаров по цене договора относительно товаров, которые импортируются. Второстепенными методами определения таможенной стоимости товаров являются следующие методы:

- по цене договора относительно идентичных товаров;
- по цене договора относительно подобных (аналогичных) товаров;
- на основе вычитания стоимости;
- на основе прибавления стоимости;
- резервный.

Следует иметь в виду, что **каждый последующий метод применяется только в том случае, если таможенная стоимость товаров не может быть определена путем применения предыдущего метода.**



Основной метод определения таможенной стоимости – это метод определения стоимости товаров по цене договора относительно товаров, которые импортируются

При определении таможенной стоимости по основному методу, **таможенной стоимостью товаров**, ввозимых на таможенную территорию Украины в соответствии с таможенным режимом импорта, **является цена, которая была фактически оплачена либо подлежит оплате за товары**, если они продаются на экспорт в Украину, скорректированная в случае необходимости с учетом требований **Таможенного кодекса**. При этом ч. 10 ст. 58 проекта Таможенного кодекса Украины устанавливает исчерпывающий перечень расходов (составляющих таможенной стоимости), которые прибавляются к таможенной стоимости, если они не были включены в оплаченную или подлежащую к оплате цену товаров.

Основной метод определения таможенной стоимости применяется при наличии совокупности следующих условий:

- отсутствия ограничений прав покупателя (импортера) на использование товаров. Кроме ограничений, которые: 1) устанавливаются законом и/или органами государственной власти в Украине, 2) ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, 3) не влияют в значительной степени на стоимость товара;
- относительно продажи товаров и/или их цены отсутствуют какие-либо условия, которые делают невозможными определения стоимости таких товаров;
- никакая часть выручки от какой-либо дальнейшей перепродажи, использования товаров, распоряжения товарами не поступит продавцу товаров (прямо или косвенно), если только

не будет сделана соответствующая корректировка;

- покупатель и продавец не связаны между собой и/или такая связь не повлияла на цену товара. Но в случае если существуют достаточные основания считать, что такая связь повлияла на цену товаров, таможенный орган должен предоставить декларанту письменное обоснование того, что такое влияние имело место. В ином случае считается, что отношения между связанными лицами не повлияли на цену товара.

В то же время **метод определения таможенной стоимости товаров по цене договора импортируемых товаров не применяется**, если:

- сведения, используемые декларантом, не подтверждены документально или не определены количественно и не являются достоверными;
- отсутствует хотя бы одна из составляющих таможенной стоимости, которая является обязательной при ее исчислении.

В случае если не может быть применен основной метод определения таможенной стоимости товаров, применяются второстепенные методы. Применению их предшествует процедура консультаций между таможенным органом и декларантом с целью определения основы стоимости для применения методов определения таможенной стоимости по цене договора относительно идентичных товаров и по цене договора относительно подобных (аналогичных) товаров.

В случае невозможности применения основного метода используют **метод определения таможенной стоимости товаров по цене договора относительно идентичных товаров**. Идентичными являются товары, одинаковые по всем своим показателям с товарами, которые оцениваются. Таким показателями являются:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна производства;
- производитель.

При этом внешние отличия товаров, если они незначительные, не могут быть основанием для не рассмотрения товаров в качестве идентичных.



В случае если не может быть применен основной метод определения таможенной стоимости товаров, применяются второстепенные методы

В случае если не может быть применен ни основной метод определения таможенной

стоимости товаров, ни метод определения таможенной стоимости товаров по цене договора относительно идентичных товаров, применяется **метод определения таможенной стоимости товаров по цене договора относительно подобных (аналогичных) товаров.**

Подобные (аналогичные) товары – это товары, которые хоть и не являются одинаковыми по все признакам, но имеют схожие характеристики и состоят из схожих компонентов, вследствие чего такие товары исполняют одинаковые функции с товарами, которые оцениваются, и считаются коммерчески взаимозаменяемыми. К тому же учитывается качество товаров, наличие торговой марки и репутация товаров на рынке.

Цена договора относительно идентичных товаров, так же как и относительно подобных (аналогичных) товаров, принимается за основу для определения таможенной стоимости товаров при условии, что идентичные и/или подобные (аналогичные) товары ввезены приблизительно в том же количестве и на тех же коммерческих уровнях, что и товары, которые оцениваются. Если же идентичные и/или подобные (аналогичные) товары ввозились в Украину исключительно в ином количестве и/или на иных коммерческих уровнях, цена товаров подлежит корректировке с учетом вышеуказанных различий. Такая корректировка проводится независимо от того, приведет ли она к уменьшению либо к увеличению стоимости товаров. Информация, на основании которой осуществляется корректировка цены товаров, должна быть документально подтверждена.

Если же для целей применения данных методов выявлена более чем одна стоимость договора относительно идентичных и/или подобных (аналогичных) товаров, для определения таможенной стоимости применяется наименьшая стоимость.



Второстепенными методами определения таможенной стоимости товаров являются методы: определения стоимости по цене договора относительно идентичных товаров; по цене договора относительно подобных (аналогичных) товаров; на основе вычитания стоимости; на основе прибавления стоимости; резервный метод

Товары не считаются идентичными или подобными (аналогичными) товарам, которые оцениваются, если они не были произведены в той же стране, что и товары, которые оцениваются. Товары, произведенные иным лицом, нежели оцениваемые, могут считаться идентичными или подобными (аналогичными) оцениваемым товарам только в том случае, если отсутствуют идентичные или подобные (аналогичные) товары, произведенные производителем оцениваемых товаров. При этом товары не считаются ни идентичными, ни подобными (аналогичными), если их проектирование, исследовательско-конструкторские работы, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи, а также иные аналогичные работы выполнены в Украине.

В случае невозможности определения таможенной стоимости товаров ни по одному из выше упомянутых методов применяется **метод определения таможенной стоимости на**

основе вычитания стоимости либо метод определения таможенной стоимости на основе прибавления стоимости. Указанные методы по просьбе декларанта могут применяться в любой последовательности.

Если оцениваемые либо идентичные или подобные (аналогичные) товары продаются на таможенной территории Украины в неизменном состоянии, то для определения таможенной стоимости **на основе вычитания стоимости** берется за основу цена единицы товара, по которой данные товары продаются на территории Украины в наибольшем количестве покупателю, не являющемуся связанным лицом с продавцом товаров, одновременно либо во время, максимально приближенное к дате ввоза оцениваемых товаров, при условии вычитания следующих компонентов (если они могут быть выделены):

- расходов на оплату комиссионных, которые обычно оплачиваются либо подлежат оплате, или обычных торговых надбавок, осуществляющихся для получения прибыли и покрытия общих расходов в связи с продажей на таможенной территории Украины товаров того же вида и класса;
- обычных расходов, которые понесены в Украине на погрузку, разгрузку, транспортировку, страхование, а также иные, связанные с такими операциями расходы;
- сумм налогов, подлежащих оплате в Украине в связи с импортом или продажей (отчуждением) товаров.

Если оцениваемые либо идентичные или подобные (аналогичные) товары не продаются на таможенной территории Украины одновременно либо во время, максимально приближенное к дате ввоза оцениваемых товаров, таможенная стоимость таких товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой указанные товары продаются в Украине в количестве, достаточном для определения цены за единицу товара в том состоянии, в котором они были ввезены, на наиболее раннюю дату после везения оцениваемых товаров, но до истечения 90 календарных дней со дня их ввоза.

При отсутствии случаев продажи оцениваемых либо идентичных или подобных (аналогичных) товаров в таком же состоянии, в котором они были ввезены в Украину, по требованию декларанта либо уполномоченного им лица таможенная стоимость товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой такой товар продается в Украине после его обработки (переработки) наибольшей партии покупателей, не связанным с продавцами. Следует также сделать поправки на стоимость, которую прибавила такая обработка (переработка) товару, и вычесть компоненты, которые вычитаются при использовании данного метода определения таможенной стоимости товаров. Данный подход не применяется, если:

- в результате дальнейшей обработки товары утратили свою идентичность, кроме случаев, когда, несмотря на утрату идентичности товаров, величина стоимости, прибавленной обработкой, может быть точно определена;
- ввезенные товары сохраняют свою идентичность, но составляют настолько незначительный процент продажи их в Украине, что использование данного подхода будет

неоправданным.

Возможность применения данного подхода в определении таможенной стоимости в каждом конкретном случае зависит от конкретных обстоятельств.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров **на основе прибавления стоимости** за основу принимается предоставленная производителем таких товаров информация об их стоимости. При этом стоимость должна состоять из следующих компонентов:

- стоимости материалов и расходов, понесенных производителем при производстве товаров;
- объема прибыли и общих расходов, которые равны сумме, обычно отображаемой от продажи товаров того же класса или вида, изготавливаемых производителями в стране производства оцениваемых товаров для ввоза их в Украину;
- общих расходов при продаже в Украину из страны вывоза товаров того же класса или вида, что и товары, которые оцениваются, их транспортировку в аэропорт, порт или иное место ввоза на таможенную территорию Украины, расходов на страхование товаров.

Когда таможенная стоимость не может быть определена путем последовательного использования всех вышеуказанных методов, такая стоимость оцениваемых товаров определяется на основании **резервного метода**. При использовании резервного метода таможенная стоимость определяется с использованием способов, которые не противоречат действующему законодательству Украины и совместимы с соответствующими принципами и положениями [Генерального соглашения по тарифам и торговли \(ГАТТ\)](#). Таможенная стоимость, определенная с помощью резервного метода, должна основываться на ранее определенных таможенными органами таможенных стоимостях.

В любом случае таможенная стоимость **импортных товаров не определяется** по резервному методу на основании:

- цены товаров украинского происхождения на внутреннем рынке Украины;
- системы, предусматривающей принятие для таможенных целей высшей из двух альтернативных стоимостей;
- цены товаров на внутреннем рынке страны-импортера;
- стоимости производства иной нежели исчисленная стоимость, определенная для идентичных или подобных (аналогичных) товаров;
- цены товаров, которые поставляются из страны-экспортера в третьи страны;
- минимальной таможенной стоимости;
- произвольной или фиктивной стоимости.

В том случае, когда таможенный орган применяет для определения таможенной стоимости товаров резервный метод, он по требованию декларанта / уполномоченного им лица обязан письменно информировать их об определенной таможенным органом таможенной стоимости, а также об использованном конкретном методе.

Мы рассмотрели все шесть предусмотренных проектом Таможенного кодекса Украины методов определения таможенной стоимости товаров, которые ввозятся в Украину в режиме импорта, и порядок их применения.

Что же все-таки изменится при применении методов определения таможенной стоимости после вступления в силу проекта Таможенного кодекса Украины?

Проект Таможенного кодекса Украины	Действующий Таможенный кодекс Украины
<p>Методы определения таможенной стоимости разделены на две группы: основной метод и второстепенные (ч. 1 ст. 57)</p>	<p>Формальное разделение методов на группы отсутствует, хотя и предусмотрено, что основным методом является метод определения таможенной стоимости по цене договора относительно импортируемых товаров (ч. ч. 1, 2 ст. 266)</p>
<p>В случае если существует достаточно оснований считать, что отношения между связанными лицами повлияли на стоимость товаров, таможенный орган должен <i>предоставить декларанту / уполномоченному им лицу письменные обоснования</i>, что такое влияние существует. Но при отсутствии указанных обоснований таможенного органа считается, что отношения между связанными лицами не влияют на цену товара (ч. ч. 13 – 14 ст. 58).</p>	<p>В случае если существует достаточно оснований считать, что отношения между связанными лицами повлияли на стоимость товаров, таможенный орган <i>уведомляет</i> об этом декларанта (п. 4 ч. 4 ст. 267). Не предусмотрена обязанность таможенного органа обосновывать свое мнение относительно наличия влияния отношений между связанными лицами на цену товаров.</p>
<p>Уполномоченные экономические операторы имеют право на автоматическое применение метода определения таможенной стоимости по цене договора (контракта) относительно товаров, которые импортируются (ч. 22 ст. 58).</p>	<p>Право на автоматическое применение метода определения таможенной стоимости по цене договора (контракта) относительно товаров, которые импортируются, не предусмотрено.</p>
<p>Для определения того, являются ли товары подобными (аналогичными), учитывается качество товаров, наличие торговой марки и репутация таких товаров на рынке (ч. 3 ст. 61).</p>	<p>Для определения того, являются ли товары подобными (аналогичными), учитывается качество товаров, наличие торговой марки и репутация таких товаров на рынке, страна происхождения, производитель (ч. 3 ст. 269).</p>

ВЫВОД:

Таким образом, каких-либо существенных изменений в подходе законодателя к методам определения таможенной стоимости товаров не произошло. Единственное изменение, которое можно назвать существенным, – это изменение в порядке уведомления таможенным органом декларанта / его уполномоченного лица о том, что отношения между связанными лицами повлияли на стоимость товаров. После вступления в силу **проекта Таможенного кодекса** таможенный орган будет обязан не просто уведомить декларанта / уполномоченного им лица о влиянии «связанности» лиц, а и обосновать, почему по мнению таможенного органа такое влияние существует. При этом отсутствие обоснования будет считаться подтверждением того, что взаимоотношения между связанными лицами не повлияли на стоимость товаров. Безусловно, это является положительным изменением. Поскольку со вступлением в силу проекта Таможенного кодекса таможенному органу станет сложнее ссылаться на «связанность» покупателя и продавца как на основание в отказе применения основного метода определения таможенной стоимости товаров.

Елена Хомицкая
адвокат, старший юрист
ЮФ «Глобал Адвокат»
Корпорации «Глобал Консалтинг»



© ООО «ЛИГА ЗАКОН», 2007–2012.

При цитировании или другом использовании материалов, опубликованных в настоящем издании, ссылка на "ЮРИСТ & ЗАКОН" обязательна.

Полное или частичное воспроизведение или тиражирование любым способом материалов настоящего издания допускается только с письменного разрешения Редакции.

