

УДК 330.354

Андрианов Алексей Юрьевич

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой управления и информационных
технологий факультета права и управления,
Владимирский юридический институт
Федеральной службы исполнения наказаний России
nirr1960@mail.ru

Alexey Yu. Andrianov

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Head of the Department of Management
and Information Technologies of the Faculty of Law and Management,
Vladimir Law Institute of the Federal Penitentiary Service of Russia
nirr1960@mail.ru

РИСКИ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

RISKS OF ADDITIONAL CUSTOMS PAYMENTS

***Аннотация.** Настоящая статья посвящена исследованию влияния оптимизации таможенных платежей на экономическое развитие и рискам доначисления таможенных платежей для участников внешне-экономической деятельности (далее ВЭД).*

Оптимизация таможенных платежей со стороны участников ВЭД заключается в более грамотном подходе к подготовке документов, служащими обоснованием присвоенного товару классификационного кода, определения таможенной стоимости.

***Ключевые слова:** риски, таможенные органы, участники внешне-экономической деятельности, таможенные платежи, таможенные пошлины и сборы, классификационный код товара, таможенная стоимость, корректировка таможенной стоимости, таможенный представитель, таможенный брокер.*

***Annotation.** This article is devoted to the study of the impact of optimization of customs payments on economic development and the risks of additional customs payments for participants in foreign economic activity (hereinafter referred to as foreign economic activity). Optimization of customs payments on the part of foreign trade participants consists in a more competent approach to the preparation of documents that serve as a justification for the classification code assigned to the goods, determining the customs value.*

***Keywords:** risks, customs authorities, participants of foreign economic activity, customs payments, customs duties and fees, classification code of goods, customs value, adjustment of customs value, customs representative, customs broker.*

Совершенствование процедуры начисления таможенных платежей на современном этапе со стороны таможенных органов подразумевает усиление контроля при таможенном оформлении товаров в целях недопущения признания незаконными решений о корректировке таможенных платежей в судебном порядке[1].

Для участников ВЭД в данном случае существуют риски доначисления таможенных платежей по нескольким причинам[2]:

- ✓ предшествующего, одновременного или последующего (в течение трёхлетнего срока контроля таможенными органами таможенной стоимости товаров) провоза аналогичных товаров с присвоенными классификационными кодами иной категории;
- ✓ изменение в последующем, в пределах срока действия контроля со стороны таможенных органов, классификационного кода на аналогичные товары либо предоставление разъяснения по тому или иному коду о практике его применения со стороны Евразийской экономической комиссии.

Первой группы рисков участнику ВЭД можно избежать, заручившись обоснованным пакетом документов, подтверждающим выбор того или иного кода. При этом достоверность описания товара, отсутствие его искажения, играет существенную роль, отсутствие хотя бы одной характеристики влияет на изменение таможенными органами после проведения проверки, экспертизы товара, классификационного кода и влечёт корректировку таможенных платежей (возможно, в сторону увеличения) и уплату штрафных санкций.

Вторая группа рисков предполагает лишь защиту собственных интересов в судебном порядке.

1. Анализ кода ТН ВЭД ЕЭС, выявляющий наличие запретов или ограничений, льгот.

Статус изначально присвоенного кода влечёт определённые последствия в виде запретов, ограничений и льгот. Анализ кода на предмет запретов и ограничений должен производиться на стадии его присвоения во избежание наложения штрафных санкций за провоз груза, находящегося под запретом к ввозу.

Таможенная пошлина и НДС также подлежат уплате согласно присвоенному коду ТН ВЭД. Важность определения кода в данном случае критична, поскольку разница сумм таможенной пошлины между кодами даже на имеющие внешне кажущееся сходство товаров является достаточно большой.

Следовательно, ошибка в определении кода может повлечь дополнительные расходы по уплате таможенной пошлины. Ошибочное присвоение кода, влекущего начисление таможенной пошлины в меньшем размере, нежели по соответствующему коду, создаёт условия для привлечения участника ВЭД к административной или уголовной ответственности.

Таким образом, правильное присвоение кода ТН ВЭД является ключевым моментом в успешности и законности взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов.

В большинстве случаев, участники ВЭД не в полной мере владеют знаниями в данной области, поэтому выходом из сложившейся ситуации является привлечение услуг таможенного представителя, владеющего определённым набором знаний, ориентирующегося в таможенной и правоприменительной практике, способного разрешить официальными способами спорные вопросы по присвоению кода определённой категории товара в интересах участника ВЭД, и, возможно, оптимизировать таможенные платежи.

2. Построение логистической схемы, способствующей снижению стоимости доставки товара до границы РФ и тем самым уменьшающей таможенную стоимость и таможенные платежи.

Логистика может стать эффективным инструментом для увеличения маржинальности участника ВЭД за счёт снижения себестоимости товаров.

Общеизвестными являются несколько логистических схем:

- при заключении прямого контракта с производителем (в данном случае участник ВЭД несёт полную ответственность за сведения, указываемые в таможенной декларации);
- схема «Под печать таможенного представителя» (при данной схеме таможенную декларацию подаёт таможенный представитель участника ВЭД, используя собственную электронно-цифровую подпись);
- схема «Под контракт с таможенным брокером», когда таможенный брокер (а равно называемый представителем, посредником, экспедитором) между участником ВЭД, владельцем груза, и таможенной службой по растаможиванию и таможенному оформлению товаров (специализированная организация) принимает на себя в полном объёме риски, связанные с корректировкой таможенных платежей, таможенной стоимости, а также терминальные расходы, сверхнормативное пользование контейнером.

Таможенный представитель осуществляет декларирование с подготовкой необходимого пакета документов [3].

В его обязанности также входит проверка документов заказчика, установка таможенной кодировки ВЭД, расчёт таможенной пошлины и налоговой базы. В дальнейшем в требуемом порядке посредник осуществляет от имени поставщика представительство во всех инстанциях ФТС России, а также оказывает юридическую поддержку в области растаможивания.

В случае использования первых двух указанных логистических схем оптимизация таможенных платежей практически невозможна.

Оптимизации таможенных платежей будет способствовать лишь третья логистическая схема, условия которой позволяют оптимизировать всю логистическую цепочку в целом.

Однако в данном случае необходимо учитывать непереносимое условие привлечения услуг таможенного представителя в установленном законодательством порядке.

Известна практика привлечения к работе недобросовестных посредников, выступающих в качестве сотрудника компании-участника ВЭД, направляющего от её имени необходимые таможенные документы.

Применение подобных нелегальных схем содержит в себе угрозу привлечения к административной ответственности в случае выяснения обстоятельств, при которых растаможивание груза производилось ненадлежащим лицом, что также влечёт нежелательные расходы участника ВЭД по штрафным санкциям.

Другой ситуацией, препятствующей законному и добросовестному привлечению услуг таможенного представителя, является оформление электронной цифровой подписи на штатного сотрудника компании, участника ВЭД, и передача её впоследствии так называемому таможенному посреднику для распоряжения. В данной ситуации заложен риск недобросовестного распоряжения электронной цифровой подписью третьим лицом, и возложения полной ответственности за совершённые неправомерные действия на владельца подписи, административной и уголовной (за неуплату таможенных платежей – ст. 194 УК РФ, контрабанда).

Легальных способов оптимизации таможенных платежей в данном случае имеется лишь два:

- принятие в штат (с выплатой заработной платы, отчислениями в Пенсионный фонд необходимых платежей) в качестве сотрудника специалиста по таможенному оформлению, имеющего соответствующий сертификат по итогам прошедшего обучения и сдачи квалификационного экзамена, обладающего знаниями декларирования товаров и использования предназначенных для декларирования товаров программных продуктов;
- обращение к услугам официального таможенного представителя (компании, частному лицу), имеющего свидетельство о включении в Реестр таможенных представителей, сертификат, подтверждающий аттестацию ФТС России, и программный продукт, посредством которого впоследствии направляются таможенные документы.

3. Анализ таможенных рисков, выбор оптимального способа определения таможенной стоимости и контроль за начислением таможенной стоимости со стороны таможенных органов.

Таможенная стоимость является основой фискальной функции ФТС России, для её расчёта законодательством установлено шесть способов, два из которых являются наиболее используемыми в практике.

Среди часто встречающихся нарушений в данной области является сознательное занижение таможенной стоимости участниками ВЭД, что приводит к недополучению федеральным бюджетом страны налоговых платежей.

Более того, занижение стоимости при экспорте товаров приводит к незаконному вывозу денежных средств с территории страны, что неблагоприятно отражается на экономической ситуации в целом, приводит к дефициту вывозимых товаров и повышению на них внутренних цен.

В свою очередь, указанный путь теневого уменьшения налоговой таможенной базы имеет потенциальный риск принудительной корректировки таможенными органами стоимости товара в сторону увеличения в случае обнаружения необоснованного её занижения.

В связи с вышеуказанным, участники ВЭД могут использовать последний этап защиты своих действий по расчёту таможенной стоимости и снижению скорректированной увеличенной стоимости — обращение в судебные инстанции.

Литература:

1. *Neparko M.V., Serova O.A., Shulikova M.A. The main aspects of controlling the customs value of goods // Economic Sciences, 2019. No. 8. P.*
2. *Налоговые и таможенные платежи: учебное пособие / И.А. Майбуров [и др.]. — Екатеринбург: Изд-во Урал ун-та, 2017.— 188 с.*
3. *Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. — 2018*

Literature:

1. *Neparko M.V., Serova O.A., Kulikova M.A. The main aspects of controlling the customs value of goods // Economic Sciences, 2019. No. 8. P.*
2. *Tax and customs payments: a textbook / I.A. Mayburov [et al.]. — Yekaterinburg: Ural University Publishing House, 2017.— 188 p.*
3. *Customs Code of the Eurasian Economic Union // Official Internet portal of legal information <http://www.pravo.gov.ru>. — 2018*