



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

10 августа 2021 г.

Tax Messenger

Tax Edition



Судебная практика: таможенные аспекты ввоза технической документации, переданной с использованием электронных каналов связи

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

30 июля 2021 года Одиннадцатым арбитражным апелляционным судом принято решение по делу компании АО «Сызранский нефтеперерабатывающий завод» (далее - «Завод») № А55-31601/2019.

Выводы судов по данному делу представляют особый практический интерес, поскольку затрагивают вопросы:

1. обязательности таможенного декларирования технической документации, полученной по электронным каналам связи, с позиций объекта и субъекта такого декларирования,
2. неприменения пресекающего срока таможенного контроля в отношении товаров, ввезенных с нарушением порядка их декларирования,
3. определения таможенной стоимости технической документации.

Обстоятельства дела

- ▶ **В мае 2011** года Компания заключила внешнеторговый договор на поставку оборудования для гидроочистки дизельного топлива (далее - «Товар») и лицензионный и инжиниринговый договор на передачу лицензии на ноу-хау и проектной документации с иностранным лицом (далее одновременно - «Правообладатель» и «Поставщик»).
- ▶ **В марте 2012** года Компания подписала акты приема-передачи работ, оплатила результаты работ и получила полный пакет проектной документации по электронной почте.
- ▶ **В апреле 2012** года Правообладатель посредством экспресс-почты направил в адрес своего представительства на территории России пакет проектной документации на бумажном носителе. Впоследствии представительством Правообладателя в адрес Компании была направлена часть экземпляров проектной документации на бумажном носителе.
- ▶ **В апреле 2014** года Компанией был ввезен на территорию России и задекларирован Товар.
- ▶ **В апреле 2019** года Самарской таможней (далее - «Таможня») проведена камеральная таможенная проверка, по результатам которой был сделан вывод о незаконном ввозе на территорию России проекта технической документации и необходимости уплаты в отношении такой документации таможенных платежей и начисленных сумм пеней.

Почему камеральную таможенную проверку проводили за пределами 3х летнего срока?

Согласно п. 7 ст. 310 ТК ЕАЭС и п. 7 ст. 14 ТК ЕАЭС таможенные органы могут проводить таможенный контроль в течение 3-х лет с даты выпуска товаров. Компания указывала на нарушение Таможней ограничительных сроков проведения контрольных мероприятий

со ссылкой на данные нормы и даты передачи документации.

По мнению Таможни, в отношении технической документации Компанией не была выполнена обязанность по ее декларированию, то есть товар является незаконно перемещенным. Указанное позволило Таможне утверждать, что товар не потерял статус находящегося под таможенным контролем и в его отношении исчисление пресекающего трехлетнего срока невозможно.

Суд поддержал позицию Таможни в том, что срок проведения таможенного контроля в отношении незаконно перемещенных товаров не ограничен.

Почему пакет проектной документации был признан незаконно ввезенным?

По мнению Компании, пакет проектной документации был получен как результат услуги посредством использования электронных каналов связи, а следовательно, у Компании отсутствовала обязанность его декларирования.

Таможня и суды при рассмотрении данного аспекта дела исходили из оценки двух ключевых позиций.

1. Получение пакета проектной документации по электронной почте

Судом поддержан вывод Таможни о том, что перечень способов прибытия товаров на территорию ЕАЭС не является закрытым, а передача по электронным каналам связи также является ввозом на таможенную территорию страны, так как товар перемещается через государственную границу и физически оказывается на таможенной территории другой страны. Если участники сделки использовали способ передачи технической документации по каналам электронной связи с помощью сети «Интернет», а в последствии распечатали документ, оприходовали товар и подписали акт выполненных работ, то такая документация не утратила статус иностранного товара. В связи с наличием у технической документации статуса иностранного товара существует обязанность

по его таможенному декларированию и уплате таможенных платежей.

Отмечаем, что данный правовой подход был полностью заимствован судами, рассматривающими данный спор, из рекомендаций Научно-консультативного совета при Арбитражном суде Поволжского округа по спорам, возникающим из гражданских, административных и иных публичных отношений от 6 сентября 2018 г.

Выводы суда представляются спорными и несостоятельными ввиду того, что основаны на неверном применении положений таможенного законодательства, а также ссылаются на позицию, не имеющую достаточной и необходимой юридической силы.

Кроме того, ни Таможней, ни судом не выражена позиция в части того, как фактически Компания могла осуществить свою «обязанность» таможенного декларирования товара, оказавшегося на территории России путем распечатывания.

2. Ввоз пакета проектной документации экспресс-перевозчиком.

Таможней дополнительно были использованы аргументы в части незаконности использования транспортных документов экспресс-перевозчика в качестве таможенной декларации для пакета технической документации.

Так, по мнению Таможни, по условиям контракта сумма вознаграждения за пакет проектной документации превышает 200 евро и 1 000 евро, следовательно, в отношении экспресс-груза, заявленного под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, транспортные (перевозочные) коммерческие и (или) иные документы в качестве декларации на товары использоваться не могли.

При этом, по мнению таможенного органа, лицензионный и инжиниринговый договор признается внешнеэкономической сделкой. Результат работ по указанному договору был получен Компанией в марте 2012 года, что подтверждается актом приема-передачи. В момент направления полного пакета проектной документации на бумажном

носителе Компания имела право владения, пользования и (или) распоряжения технической документацией.

С учетом вышеизложенного, судом первой и апелляционной инстанции сделан вывод о том, что декларантом при совершении таможенных операции является Компания, согласно положениям пп. 1 п.1 ст. 186 ТК ТС, действовавшей в период спорных правоотношений.

При этом судом поддерживается позиция о невозможности применения в данном случае Консультативного заключения 22.1 Технического комитета по таможенной оценке Всемирной таможенной организации, которое в рамках гибкого применения резервного метода таможенной оценки (метод 6) предлагает определять таможенную стоимость документации как стоимость работы для непосредственного отражения на бумаге инженерного дизайна и спроектированных планов и распечатыванию таких документов, что, как правило, составляет менее 200 евро. Суды приходят к выводу о том, что пакет проектной документации относится к перемещенному через границу Товару, для которого она разработана, то есть имеет цену, фактически уплаченную иностранному контрагенту, что соответственно, является таможенной стоимостью ввезенного товара.

Таким образом, Таможня смешивает два различных и взаимоисключающих объекта правонарушения - недостоверное декларирование Товаров и незаконный ввоз проектной документации.

Как определили таможенную стоимость проектной документации?

Таможенная стоимость пакета технической документации определена Таможней как сумма цены проектной документации согласно лицензионному и инжиниринговому договору и лицензионных платежей, пропорционально распределенных между пакетом технической документации и Товаром.

При этом Таможней таможенные платежи, подлежащие уплате, и пени были рассчитаны на дату выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза, то есть завершения камеральной таможенной проверки (см.

выше), в связи с чем были сформировано и направлено уведомление об уплате таможенных платежей.

Выводы и перспективы

Выводы таможенного органа и судов при рассмотрении спорных правоотношений обладают признаком уникальности и, на наш взгляд, представляют особые риски для компаний-импортеров, использующих аналогичные структуры.

Мы понимаем, что в случае если суд кассационной инстанции и Верховный суд Российской Федерации поддержит выводы нижестоящих судов, возникнет серьезный риск распространения таможенными органами вышеизложенного подхода таможенного контроля аналогичных лицензионных структур и обстоятельств внешнеторговых сделок, что может привести к ряду негативных последствий для компаний-импортеров, включая риски привлечения к административной и уголовной ответственности.

Обращаем внимание, что описанные выше выводы суда первой и апелляционной инстанции были приняты в рамках нового рассмотрения спора, в то время как при первом рассмотрении суд апелляционной инстанции поддержал позицию Компании. В этой связи шанс успешного оспаривания позиции таможенного органа представляется маловероятным.

В текущей ситуации нам представляется эффективным для компаний заблаговременно оценить таможенные риски применяемых лицензионных структур и структур поставок и подготовить аргументы для защиты (defense file).

Чем мы можем помочь?

- ▶ Консультирование по вопросам определения таможенной стоимости, в том числе в части обязанности включения дополнительных начислений и метода их расчета: дивиденды, транспортные расходы.
- ▶ Оценка рисков включения дополнительных начислений в таможенную стоимость товаров и подготовка аргументации (защитной правовой позиции) касательно невключения дополнительных начислений в таможенную стоимость товаров или вычетов из таможенной стоимости.
- ▶ Консультирование по вопросам таможенной стоимости в части включения НДС в сумму лицензионного платежа, включаемого в таможенную стоимость.
- ▶ Обжалование решений таможенных органов по таможенной стоимости в вышестоящие таможенные органы и суды.
- ▶ Разработка пошагового плана действий для ввоза/вывоза товара с территории ЕАЭС

Авторы:

Вильгельмина Шавшина

Анна Никлонская

Владислава Грицкова

За дополнительной информацией вы можете обратиться к автору этой публикации:

Вильгельмина Шавшина

+7 (921) 940 2261

Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Налогообложение организаций финансового сектора
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Передовые технологии производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Андрей Игнатов +7 495 755 9694

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Услуги в области международного налогового планирования и налогообложения сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965
Павел Кutowой +7 (495) 664 7899

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898
Алексей Нестеренко +7 (495) 622 9319

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2021 ООО «Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - ООО «Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги»

EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

© 2021 «Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги»

Все права защищены.

ED None.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

ey.com/ru