

О применении резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 года № 138

В соответствии с пунктом 17 статьи 38 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза Коллегия Евразийской экономической комиссии **решила:**

1. Утвердить прилагаемые Правила применения резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров.

2. Настоящее Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

*Председатель Коллегии
Евразийской экономической комиссии*

Т. Саркисян

УТВЕРЖДЕНЫ
Решением Коллегии
Евразийской экономической
комиссии
от 6 августа 2019 г. № 138

ПРАВИЛА

применения резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров

1. Настоящие Правила используются при применении резервного метода (метод б), установленного статьей 45 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – Кодекс).

2. Настоящие Правила разработаны на основе положений главы 5 Кодекса, Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, включая пояснительные примечания к нему, а также материалов Технического комитета по таможенной оценке Всемирной таможенной организации с целью обеспечения единообразного применения резервного метода (метод б).

3. Резервный метод (метод б) применяется в случае, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее – Союз), не может быть определена в соответствии со статьями 39, 41 – 44 Кодекса в связи с несоответствием обстоятельств ввоза оцениваемых товаров условиям применения каждого из методов, установленных статьями 39, 41 – 44 Кодекса, и (или)

из-за отсутствия необходимой информации для применения этих методов. Например, ввоз произведений искусства и культурных ценностей в целях их демонстрации на выставках, ввоз продукции, не имеющей аналогов, для проведения испытаний и т. п.

Таможенная стоимость товаров по резервному методу (метод 6) определяется на основе сведений, имеющихся на таможенной территории Союза, путем использования разумных способов, совместимых с принципами и положениями главы 5 Кодекса, и при ее определении допускается разумная гибкость при применении методов определения таможенной стоимости товаров, установленных статьями 39, 41 – 44 Кодекса.

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 45 Кодекса в случае наличия возможности гибкого применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться последовательности их применения.

При этом решение о гибком применении того или иного метода должно приниматься в каждом конкретном случае на основании имеющейся информации, наиболее полно отвечающей требованиям соответствующей статьи главы 5 Кодекса, при условии, что это не противоречит положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

5. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии со статьей 45 Кодекса, в частности, допускается следующее:

а) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

б) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных соответственно статьями 41 и 42 Кодекса требований о том, что идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров;

в) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, определенная в соответствии со статьями 43 и 44 Кодекса;

г) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии со статьей 43 Кодекса допускается отклонение от срока, установленного пунктом 3 статьи 43 Кодекса;

д) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята определенная в соответствии со статьями 43 и 44 Кодекса таможенная стоимость товаров того же класса или вида (не являющихся идентичными или

однородными) либо стоимость сделки с товарами того же класса или вида (не являющимися идентичными или однородными) в соответствии с порядком, установленным статьями 41 и 42 Кодекса.

6. Положения пункта 5 настоящих Правил не являются исчерпывающими примерами гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров, установленных статьями 39, 41 – 44 Кодекса. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу (метод 6) могут использоваться другие разумные способы при условии, что они не противоречат положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

Так, в частности, примерами применения резервного метода (метод 6), основанного на принципах и положениях главы 5 Кодекса, являются:

определение таможенной стоимости поврежденных товаров по резервному методу (метод 6), как это установлено Положением об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 июня 2013 г. № 145;

определение таможенной стоимости незаконно ввезенных товаров по резервному методу (метод 6), как это установлено Положением об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с недекларированием, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180.

Сноска. Пункт 6 с изменениями, внесенными Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.01.2020 № 6 (вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования).

7. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод 6) с учетом положений подпункта "а" пункта 5 настоящих Правил рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза идентичные или однородные товары при условии сопоставимости факторов, влияющих на стоимость товаров (например, социально-экономическое развитие стран производства, условия сравниваемых сделок, объемы партий, условия поставки, виды транспорта).

8. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод 6) с учетом положений подпунктов "б" и "г" пункта 5 настоящих Правил разумное отклонение от сроков, установленных статьями 41 – 43 Кодекса, заключается в использовании временных рамок в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка. Так, например, в отношении сезонных товаров (верхней одежды, свежих фруктов нового урожая и т. п.) необходимо учитывать время года, сезон, период массового созревания фруктов, время уборки урожая и т. п.

9. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод б) с учетом положений подпункта "в" пункта 5 настоящих Правил может использоваться принятая таможенным органом таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, отвечающих установленным критериям идентичности (внешний вид, физические характеристики, качество, репутация на рынке, производитель) или однородности (физические характеристики, компоненты, произведенные из тех же материалов, качество, репутация на рынке, товарный знак, производитель, тождественность выполняемых функций и коммерческая взаимозаменяемость) товаров.

10. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод б) с учетом положений подпункта "д" пункта 5 настоящих Правил рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза товары того же класса или вида (не являющиеся идентичными или однородными), имеющие качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон.

При этом необходимо учитывать максимально возможную схожесть товаров, то есть использовать информацию о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) можно только при отсутствии информации об идентичных или однородных товарах.

При определении таможенной стоимости по резервному методу (метод б) с учетом положений подпункта "д" пункта 5 настоящих Правил применяются также положения пунктов 7 и 8 настоящих Правил в части сопоставимости факторов и конъюнктуры рынка.

11. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод б) должны соблюдаться требования главы 5 Кодекса о документальном подтверждении таможенной стоимости товаров и сведений, относящихся к ее определению.

12. В случае если для определения таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод б) используется информация об идентичных или однородных товарах, товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными), источники такой информации должны содержать сведения, которые позволяют соотнести такие товары с оцениваемыми товарами (в частности, такие сведения, как описание товаров, их технические характеристики, параметры, коммерческие наименования и прочие характеристики в зависимости от вида товара).

13. С учетом требований, установленных пунктом 4 статьи 45 Кодекса, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе таможенной стоимости ранее ввезенных товаров, принятой таможенным органом, используются сведения, заявленные в таможенной декларации, в том числе в декларации таможенной стоимости (в случае ее заполнения), в отношении ранее ввезенных товаров.

14. При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод б) также могут использоваться ценовые данные из нейтральных источников информации (каталоги независимых фирм; издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары или торговые предложения фирм о поставках конкретных товаров и о ценах), а также биржевые котировки (биржевые индексы цен) и сведения из отчетов об оценке, проведенной организациями (лицами), осуществляющими оценочную деятельность.

15. При использовании ценовых данных, указанных в пункте 14 настоящих Правил, необходимо учитывать следующее:

а) преимущественно используются ценовые данные, относящиеся к товарам, которые являются идентичными или однородными с оцениваемыми товарами;

б) при отсутствии ценовых данных в отношении идентичных или однородных товаров данные о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) могут использоваться только в том случае, если такие товары имеют качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон, как это указано в пункте 10 настоящих Правил;

в) ценовые данные из нейтральных источников информации используются только в том случае, если такие данные отражают действительные (актуальные) предложения о продаже товаров для вывоза на таможенную территорию Союза в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка;

г) при использовании нейтральных источников информации учитываются различные экономические факторы, включая страны производства, объемы партий, условия поставки, виды транспорта и прочие факторы, влияющие на стоимость товара;

д) использование ценовых данных не противоречит положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

16. При применении резервного метода (метод б) не допускается использование усредненных ценовых данных в отношении обобщенных групп товаров (например, обувь женская, костюмы мужские, духи, вино виноградное и т. п.).

17. Главой 5 Кодекса не устанавливаются какие-либо специальные требования к источникам информации, используемым при определении таможенной стоимости товаров, но при этом пунктом 1 статьи 45 Кодекса устанавливается условие, что таможенная стоимость товаров определяется на основе сведений, имеющихся на таможенной территории Союза. Таким образом, сам по себе факт использования информации из источников государств, не являющихся членами Союза, не

препятствует использованию данных источников для определения таможенной стоимости товаров, но при условии, что такая информация доступна на таможенной территории Союза и имеется возможность убедиться в ее достоверности и точности.

Примеры применения резервного метода (метод 6)

Пример 1. Товар "мотоцикл Harley-Davidson" временно ввозится на таможенную территорию Союза для демонстрации новой серийной модели на выставке.

Декларантом договор перевозки (транспортировки) ввозимых товаров с перевозчиком не заключался.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) неприменим, поскольку ввозимый товар не является предметом купли-продажи, а также отсутствует информация о величине расходов, связанных с перевозкой товаров и подлежащих включению в таможенную стоимость товаров в соответствии со статьей 40 Кодекса.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), метод вычитания (метод 4) и метод сложения (метод 5) неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация для применения данных методов.

У декларанта имеется счет-проформа, выставленный поставщиком в связи с отгрузкой данного товара. Также декларант располагает информацией о типовых (усредненных) тарифах на перевозку товаров по аналогичному маршруту, предоставленной перевозчиком (логистической компанией).

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу (метод 6) путем гибкого применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) с использованием в качестве основы информации о цене товара, указанной в счете-проформе, и добавлением величины транспортных расходов, определенной исходя из имеющихся сведений о типовых (усредненных) тарифах на перевозку товаров.

Пример 2. Оборудование для производства изделий из теста (круассанов), помещенное под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в государстве – члене Союза, введенное в эксплуатацию и использовавшееся резидентом свободной экономической зоны для реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории свободной экономической зоны, по истечении 5 лет вывозится за ее пределы и помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Оборудование не реализуется сторонней организации, а вывозится организацией-резидентом свободной экономической зоны на остальную часть таможенной территории Союза на собственный склад.

Сделка купли-продажи отсутствует, в связи с чем метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) неприменим.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) и метод вычитания (метод 4) неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация об оборудовании, обладающем аналогичной степенью износа.

Информация, необходимая для определения таможенной стоимости оборудования по методу сложения (метод 5), также отсутствует.

Оборудование эксплуатировалось на территории свободной экономической зоны в течение 5 лет.

У декларанта имеется отчет об оценке, проведенной в соответствии с законодательством государства – члена Союза об оценочной деятельности в целях определения стоимости данного оборудования, позволяющий определить таможенную стоимость оборудования путем гибкого применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу (метод 6) с использованием в качестве основы информации о стоимости товара, указанной в отчете об оценке, проведенной лицом, осуществляющим оценочную деятельность.

Пример 3. Организация "А" формирует уставный (складочный) капитал (фонд). В качестве вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) организация "В", являясь соучредителем организации "А", передает новый грузовой автомобиль-тягач МАН (MAN).

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) неприменим, поскольку отсутствует сделка купли-продажи.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), метод вычитания (метод 4) и метод сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров неприменимы, поскольку отсутствует необходимая информация для применения данных методов.

При рассмотрении возможности гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) при определении таможенной стоимости по резервному методу (метод 6) учитывалась информация о стоимости ранее ввезенного автомобиля. При анализе такой информации было установлено, что за 6 месяцев до ввоза оцениваемого автомобиля на таможенную территорию Союза был ввезен новый грузовой автомобиль-тягач Scania. При сравнении оцениваемого и ранее ввезенного автомобилей было установлено, что эти автомобили произведены в одной стране, имеют одинаковую мощность двигателя, колесную формулу, тип кабины, комплектацию и примерно одинаковую репутацию на рынке.

Вывод о примерно одинаковой репутации на рынке сделан исходя из анализа информации, содержащейся в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в частности, исходя из следующего:

объем продаж грузовых автомобилей-тягачей указанных марок на внутреннем рынке примерно одинаков;

грузовые автомобили-тягачи продаются на внутреннем рынке по примерно одинаковым ценам (находятся в одном ценовом диапазоне);

указанные бренды автомобилей рассматриваются в качестве прямых конкурентов.

С учетом данной информации таможенная стоимость грузового автомобиля-тягача МАН (MAN) была определена по резервному методу (метод 6) путем гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).

В данном случае гибкость применения метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) заключается в отклонении от установленного статьей 42 Кодекса требования о том, что однородные товары должны быть проданы для ввоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

Ввиду отсутствия информации о ввозе на таможенную территорию Союза автомобиля, произведенного тем же производителем, что и грузовой автомобиль-тягач МАН (MAN), в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемого товара принята таможенная стоимость ранее ввезенного автомобиля Scania, имеющего примерно одинаковую репутацию на рынке.

Пример 4. Платье женское бренда Louis Vuitton ввозится в целях организации показов (демонстрации) в рамках Недели моды.

Товар создан дизайнерским ателье и произведен в единичном экземпляре, обладает эксклюзивными свойствами и, таким образом, не имеет близких аналогов.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) неприменим, так как договором, в соответствии с которым платье ввозится на таможенную территорию Союза, не предусмотрена передача товара с уплатой за него определенной денежной суммы (цены товара).

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) неприменимы, так как ввиду специфических свойств товара отсутствует информация о товарах, отвечающих установленным критериям идентичности или однородности.

Метод вычитания (метод 4) неприменим, так как товар ввозится на таможенную территорию Союза впервые и его продажа на таможенной территории Союза не предусмотрена.

Метод сложения (метод 5) неприменим из-за отсутствия необходимой информации.

В договоре, в соответствии с которым платье ввозится на таможенную территорию Союза, отсутствуют сведения о стоимости ввезенного товара. Кроме того, отсутствует информация о стоимости идентичных или однородных товаров.

Таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу (метод 6) на основе сведений о стоимости сделки с товарами того же класса или вида с учетом положений статей 41 и 42 Кодекса.

*При выборе основы для определения таможенной стоимости товара учитывалась информация о стране его производства, бренде, в том числе о производителе товаров высокой ценовой категории (*luxury brand*), а также о единичном экземпляре рассматриваемого товара.*