

РЕТРОАКТИВНАЯ КОРРЕКТИРОВКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ ПОСТАВКАХ ПРИРОДНОГО ГАЗА НА ЭКСПОРТ

DOI 10.18572/2312-4350-2019-3-39-44



Кошман Сергей Сергеевич,

младший научный сотрудник
Центра энергетического права
Санкт-Петербургского государственного
экономического университета (СПбГЭУ)

energylaw211@unecon.ru

Правовое обеспечение государственного контроля в сфере энергетики справедливо относится к основным элементам правового регулирования в сфере энергетики, формирующим энергетический правопорядок, в связи с чем к задачам науки энергетического права относится проведение исследований системы государственного контроля в сфере энергетики [1]. Одним из основных направлений деятельности таможенных органов является таможенный контроль. По итогам проведенных проверок в 2018 году таможенными органами было доначислено таможенных платежей (таможенной пошлины, пени, штрафов) на общую сумму 11,9 млрд рублей, возбуждено 4645 дел об административных правонарушениях и 203 уголовных дела [2].

Контроль таможенной стоимости (ТС) относится к одному из самых распространенных видов таможенного контроля. При проведении данного вида таможенного контроля таможенным органом проверяется правильность выбранного метода определения ТС, правильность исчисления декларантом ТС, наличие документального подтверждения сведений о заявленной в таможенной декларации таможенной стоимости.

По итогам осуществления проверки правильности заявления декларантом ТС нередко между таможенным органом и декларантом возникают споры относительно правильности определения таможенной стоимости. Так, по итогам 2018 года таможенными органами было проведено порядка 168 тысяч корректировок ТС товаров [3]. Как правило, результатом проведения корректировки таможенной стоимости является доначисление суммы таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет, а также начисление пени.

В настоящей статье исследуются правовые основания и условия осуществления корректировки таможенной стоимости после выпуска товара при поставках природного газа на экспорт, рассматривается порядок действий декларанта и таможенного органа при корректировке таможенной стоимости, вносятся предложения относительно совершенствования существующего механизма корректировки ТС.

Ключевые слова: энергетическое право, энергетический правопорядок, государственное регулирование в сфере энергетики, государственный контроль в сфере энергетики, правовое обеспечение экспорта газа.

RETROACTIVE ADJUSTMENT OF CUSTOMS VALUE IN THE EXPORT SUPPLIES OF NATURAL GAS

Koshman Sergey S.

Junior Research Scientist

Energy Law Center of the Saint Petersburg State University of Economics (SPbSUE)

Legal regulation of state control in the energy sector is rightly referred to the main elements of legal regulation in the energy sector which forms the energy order, and, therefore, the tasks of the science of energy law include conducting research on the state control system in the energy sector [1]. One of the main activities of the customs authorities is customs control. Based on the results of inspections in 2018, the customs authorities additionally charged customs payments (customs duties, penalties, fines) for a total amount of 11.9 billion rubles, 4,645 administrative cases and 203 criminal cases were initiated [2].

Control of customs value (CV) is one of the most common types of customs control. In the exercise of this type of customs control, the customs authority checks the correctness of the chosen method for determining the CV, the correctness of calculation by the declarant of the CV, the presence of documentary evidence of information on the customs value specified in the customs declaration.

As a result of verification of correctness of declaration of the CV by the declarant, disputes often arise between the customs authority and the customs applicant regarding the correct determination of the customs value. Therefore, following the results of 2018, the customs authorities performed about 168 thousand adjustments to the CV of the goods [3]. As a rule, the result of adjustment of the customs value is additional charge of the amount of the customs duty payable to the budget as well as a penalty.

This article examines the legal grounds and conditions for adjustment of the customs value after release of the goods for export of natural gas, considers the procedure for the declarant and the customs authority in the adjustment of the customs value, makes proposals for improvement of the existing mechanism for the CV adjustment.

Keywords: energy law, energy law order, state regulation in the energy sector, state control in the energy sector, legal regulation for export of gas.

При осуществлении поставок природного газа на экспорт в целях выпуска товара таможенным органом декларант обязан при подаче таможенной декларации рассчитать таможенную стоимость вывозимого товара и на основе заявленной таможенной стоимости рассчитать и уплатить в бюджет таможенную пошлину. Таможенная пошлина является обязательным платежом, взимаемым таможенными органами в связи с пересечением товарами таможенной границы Евразийского экономического союза (ЕАЭС). В настоящее время таможенная пошлина на экспортируемый природный газ является адвалорной, то есть рассчитывается в процентном соотношении от заявленной таможенной стоимости, и составляет 30% от таможенной стоимости товара [4].

Экономическим основанием таможенной пошлины является таможенная сто-

имость, определение которой приводит к возникновению значительного количества споров [5]. На этапе подачи таможенной декларации таможенным органом проверяется правильность расчета таможенной стоимости, а также наличие необходимых денежных средств у декларанта для уплаты таможенной пошлины. По итогам проверки таможенным органом принимается решение о выпуске товара. Данное решение принимается таможенным органом при соблюдении декларантом условий заявленной таможенной процедуры, правильном расчете таможенной пошлины, а также уплате в бюджет таможенной пошлины. В случае принятия решения таможенным органом о запрете выпуска товаров декларант не вправе распоряжаться товаром в соответствии с заявленной таможенной процедурой до момента устранения недостатков, выявленных таможенным органом.

При поставках природного газа на экспорт используется временное периодическое декларирование. Общие нормы данного порядка декларирования предусмотрены в статье 102 ФЗ «О таможенном регулировании». Особенности использования данного порядка в отношении природного газа закреплены в статье 204 ФЗ «О таможенном декларировании».

При временном периодическом декларировании декларант обязан до осуществления поставки подать временную таможенную декларацию (ВТД) и не позднее 20 числа месяца, предшествующего месяцу поставки, рассчитать и уплатить таможенную пошлину в размере не менее 50%, исходя из ориентировочных сведений о предполагаемой поставке товара, заявленных в ВТД.

По итогам поставки не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем поставки, декларант обязан подать полную таможенную декларацию (ПВД) и заявить в ней итоговые сведения, исходя из фактически осуществленной поставки товара. Также декларант обязан доплатить оставшийся размер таможенной пошлины.

Таким образом, при поставках природного газа на экспорт таможенным органом осуществляется контроль правильности заявления и исчисления таможенной пошлины как при подаче ВТД, так и при подаче ПВД.

Таможенная стоимость как при подаче ВТД, так и при подаче ПВД рассчитывается декларантом исходя из существующих на момент таможенного декларирования гражданско-правовых отношений с покупателем товара. В подавляющем большинстве случаев при декларировании поставок природного газа для определения таможенной стоимости товара используется существующая на момент декларирования стоимость сделки в отношении декларируемых товаров.

В то же время в силу различных причин стоимость сделки может измениться после осуществления поставки, вывоза товара с территории ЕАЭС и, соответственно, после выпуска товара таможенным органом. В этом случае заявленная в декларации таможенная стоимость подлежит корректировке. При

этом корректировка таможенной стоимости после выпуска товара представляет из себя решения таможенного органа о внесении изменений в таможенную декларацию. На рассмотрении оснований и условий такой корректировки следует остановиться отдельно.

Право декларанта на корректировку таможенной стоимости после выпуска товара при экспорте природного газа

Корректировка таможенной стоимости осуществляется декларантом, когда заявленная в таможенной декларации таможенная стоимость вывезенных товаров более не соответствует той стоимости, которая существовала при подаче таможенной декларации.

Право декларанта на корректировку таможенной стоимости после выпуска товара закреплено в статье 112 ТК ЕАЭС. В данной норме предусматривается, что корректировка таможенной стоимости после выпуска товара осуществляется по решению таможенного органа либо с разрешения таможенного органа и только в случаях, предусмотренных кодексом и (или) определяемых Комиссией.

Из данной нормы следует сделать выводы, что:

- таможенным законодательством, в принципе, допускается право декларанта на корректировку таможенной стоимости после выпуска товара,

- для реализации данного права декларант обязан обратиться в таможенный орган с указанием причин, послуживших основанием для осуществления корректировки таможенной стоимости, и

- таможенным органом должно быть принято решение о корректировке таможенной стоимости, которое представляет собой властно-распорядительное действие государственного органа по корректировке таможенной стоимости.

Следовательно, юридически-правовые последствия в отношении корректировки таможенной стоимости возникают только после принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости.

Здесь необходимо отметить, что в случае принятия отрицательного решения о коррек-

тировке таможенной стоимости декларант вправе обратиться с заявлением о признании незаконным соответствующего отказа таможенного органа в корректировке таможенной стоимости по правилам главы 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ. Решение таможенного органа об отказе в корректировке таможенной стоимости будет рассматриваться судом в качестве ненормативного правового акта. Декларанту будет необходимо доказать, что обжалуемое решение таможенного органа, во-первых, нарушает права и законные интересы декларанта и, во-вторых, противоречит закону и иным нормативно-правовым актам.

В связи с реализацией права декларанта на корректировку таможенной стоимости после выпуска товара на практике возникало множество споров в связи с отказом таможенных органов во внесении изменений в таможенную декларацию [6]. Прежде всего споры возникали, когда внесение изменений в декларацию приводило к уменьшению таможенной стоимости и, как следствие, к возврату излишне уплаченной таможенной пошлины из бюджета.

По итогам рассмотрения серии дел в судебной практике выработалась позиция, согласно которой за декларантом признается право на корректировку таможенной стоимости товара после выпуска товара [7]. Кроме того, в практике сформировался подход, согласно которому бремя доказывания обоснованности изменений таможенной стоимости возлагается на таможенный орган [8].

Учитывая вышеизложенное, следует сделать вывод, что за декларантом признается право на корректировку таможенной стоимости после выпуска товара. Далее следует подробнее остановиться на условиях и основаниях внесения таких изменений.

Основания и условия реализации права декларанта на корректировку таможенной стоимости товара после выпуска товара при экспорте природного газа

Для анализа оснований и условий внесения изменений в таможенную декларацию следует обратиться к Решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от

10 декабря 2013 года № 289 [9]. Данный нормативный документ является основополагающим в вопросе внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в таможенной декларации, поскольку устанавливает:

— субъектов, которые могут инициировать внесение изменений / дополнений в таможенную декларацию. Такими субъектами являются декларант и таможенный орган;

— случаи внесения изменений в таможенную декларацию по инициативе декларанта / таможенного органа;

— порядок рассмотрения обращений о внесении изменений / дополнений в таможенную декларацию;

— основания для отказа во внесении изменений / дополнений в таможенную декларацию.

Для корректировки таможенной стоимости декларант должен направить в таможенный орган обращение, надлежащим образом заполненную корректировку декларации на товары (КДТ), а также документы, подтверждающие необходимость внесения изменений в таможенную декларацию.

Следует отметить, что вышеуказанное обращение и соответствующие документы должны поступить в таможенный орган в течение 3 лет с момента нахождения товаров под таможенным контролем после выпуска товаров. При заявлении процедуры экспорта данный срок будет отсчитываться с момента фактического вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС.

После поступления обращения и соответствующих документов таможенный орган в течение 30 дней рассматривает поступившие документы и по итогу их рассмотрения принимает решение о внесении изменений в таможенную декларацию либо об отказе во внесении таких изменений. По сути, таможенный орган принимает решение о наличии или об отсутствии оснований для внесения изменений в таможенную декларацию.

При поставках природного газа на экспорт декларантом, как правило, используется первый метод определения таможенной стоимости товаров, то есть метод по стоимо-

сти сделки. Определение таможенной стоимости в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации, в настоящее время осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 6 марта 2012 года № 191, которым утверждены Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации. Согласно данным Правилам основой определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами. Следовательно, при изменении стоимости сделки декларант обязан представить в таможенный орган документы, подтверждающие изменение стоимости сделки.

Поставки природного газа на экспорт осуществляются на основании внешнеторговых контрактов, заключаемых с иностранными покупателями. Таможенная стоимость поставки товара заявляется декларантом исходя из действующих на момент поставки условий внешнеторгового контракта. Для подтверждения заявленной таможенной стоимости декларанту, кроме внешнеторгового контракта, также необходимо представить документы, сопровождающую поставку товара, в том числе учредительные документы лица, перемещающего товары, акты сдачи-приемки товара, платежные документы (счет на оплату товара, дебит и/или кредит ноты) и др. [10]. Для внесения изменений в таможенную декларацию декларант обязан представить в таможенный орган документы, подтверждающие изменение контрактных условий об определении стоимости сделки между продавцом и покупателем в отношении заявленной в декларации поставки.

В частности, к таким документам можно отнести решение международного коммерческого арбитража, в соответствии с которым стоимость сделки пересматривается в отношении предшествующих решению арбитража периодов поставки. Также сторонами может быть заключено дополнительное соглашение к контракту с распространением действия новых условий о цене сделки на предшествующие заключению данного до-

полнительного соглашения периоды поставки.

Поскольку в вышеуказанных примерах цена сделки пересматривается сторонами сделки в отношении уже осуществленных поставок, мы можем определить такой пересмотр цены как ретроактивный пересмотр цены. Следовательно, в этом случае в таможенных отношениях также будет иметь место ретроактивная корректировка таможенной стоимости.

Вышеприведенные примеры случаев ретроактивной корректировки таможенной стоимости показывают, что изменение стоимости сделки происходит вследствие осуществления обычной хозяйственной деятельности участниками такой сделки.

В этой связи является необоснованным подход таможенных органов, согласно которому не допускается возврат таможенной пошлины только лишь на том основании, что изменения таможенной стоимости произошли после осуществления поставки и выпуска товара. Также несостоятельными следует признать доводы таможенных органов для отказа в корректировке таможенной стоимости в связи с тем, что основания для корректировки таможенной стоимости не существовали на момент выпуска товара, например, в связи с тем, что изменяющее таможенную стоимость дополнительное соглашение было подписано сторонами и вступило в силу после поставки и выпуска товара. Произошедшие изменения условий сделки в части стоимости такой сделки должны соответствующим образом влечь изменения в отношении заявленной таможенной стоимости, если условиями сделки предусматривается ретроактивный пересчет стоимости осуществленных поставок. В случае несогласия с заявленной декларантом в КДТ таможенной стоимости таможенный орган обязан представить убедительные доказательства, опровергающие сведения декларанта.

В равной мере является необоснованным применение санкций таможенными органами в виде взыскания пени в случае увеличения таможенной пошлины по итогу пересмотра цены сделки после поставки товара.

Изменение цены в таком случае происходит уже после поставки товара, а следовательно, изменение обязанности декларанта по уплате в бюджет таможенной пошлины в большем размере, нельзя связывать с моментом подачи декларации на товары.

Таким образом, действующее энергетическое законодательство предоставляет декларанту при поставках природного газа на экспорт право на ретроактивную корректировку таможенной стоимости. В таком случае декларант имеет право обратиться в таможенный орган с обращением и документами, обосновывающими изменение таможенной стоимости, а таможенный орган обязан принять решение по итогам рассмотрения представленных декларантом документов. В том случае, если представленные декларантом

документы подтверждают изменение стоимости сделки в отношении уже осуществленной поставки, таможенный орган обязан в ретроактивном порядке скорректировать таможенную стоимость, заявленную в таможенной декларации, и осуществить возврат излишне уплаченной таможенной пошлины либо принять доплату таможенной пошлины со стороны декларанта.

Учитывая вышеизложенное, ретроактивную корректировку таможенной стоимости следует определить, как изменение таможенной стоимости в большую или меньшую сторону, осуществленную после поставки и выпуска товара, результатом которой является изменение обязанности декларанта по уплате таможенной пошлины в отношении осуществленной поставки товара. ■

Литература

1. Романова В.В. Энергетический правопорядок: современное состояние и задачи / В.В. Романова. Москва : Юрист, 2016. 255 с.
2. Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 год. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27220:-----2018-&catid=343:2012-08-09-12-59-58&Itemid=1830&Itemid=2268.
3. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27216:-2018-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 02.09.2013).
5. Васянина Е.Л. Теоретические основы правового регулирования публичных доходов в Российской Федерации : диссертация доктора юридических наук / Е.Л. Васянина. Москва, 2016. 442 с.
6. Споры относительно отказа таможенных органов в корректировке таможенной стоимости имели место в том числе в рамках дел № А40-56169/11-94-467, А40-57262/11-92-476, А40-58217/11-21-488. URL: <http://ras.arbitr.ru/>.
7. Данная позиция была закреплена в пункте 13 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства». См.: Российская газета. 2016. 18 мая.
8. Пункт 40 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2018), Определение Верховного Суда Российской Федерации № 309-КГ18-5069, Определение Верховного Суда Российской Федерации от 10.12.2018 № 293-ПЭК18. URL: <http://ras.arbitr.ru/>.
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 года № 289 «О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 11.12.2013).
10. Мокров Г.В. Евразийский экономический союз. Демпинговый импорт и антидемпинговые меры защиты внутреннего рынка : монография / Г.В. Мокров. Москва : Проспект, 2018. 352 с.