



FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

Проблемы соотношения таможенной стоимости и трансфертных цен на импортируемые товары

Юлия Талагаева
Старший юрист



Соотношения трансфертных цен и таможенной стоимости: есть ли проблема?

❓ Трансфертная цена и таможенная стоимость – это разные величины?

❓ Как корректировки по итогам определения трансфертных цен влияют на таможенную стоимость?



❓ Трансфертная документация может быть использована «ЗА» или «ПРОТИВ» при подтверждении таможенной стоимости?



Трансфертные цены

–
цены по сделкам между взаимозависимыми лицами, которые применяются при реализации товаров, работ, услуг и т.д.

Основной принцип установления трансфертных цен: «Принцип вытянутой руки», суть которого - соответствие трансфертных цен рыночному уровню, т.е. уровню цен, которые применяли бы в сопоставимых обстоятельствах независимые компании.



Зачем: Для оценки достоверности цены товаров, работ, услуг и т.д. для целей налогообложения.



FORTE TAX & LAW



Таможенная стоимость - цена ввозимого товара, определяемая для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих уплате в связи с ввозом.



FORTE TAX & LAW

Конфликт интересов у налоговых органов и таможенных органов? Конфликт интересов у налогоплательщика-декларанта?

При определении цены товаров, работ, услуг с взаимозависимыми лицами для налоговых целей использование рыночных цен направлено на обеспечение рыночного распределения прибыли между различными юрисдикциями (странами), в которых платят налоги взаимозависимые компании.



Российские налоговые органы контролируют, чтобы цена (а следовательно расходы российского налогоплательщика для налоговых целей) не была завышена, а налогоплательщик платил налоги в России, исходя из рыночной цены.



Для таможенных целей важно, чтобы цена ввозимого товара была рыночной для исчисления таможенных пошлин и налогов. Фактически российские таможенные органы стремятся начислять таможенные платежи на наиболее высокую возможную цену ввозимого товара.



FORTE TAX & LAW

Последствия корректировки цены в результате анализа трансфертных цен

В случае применения налогоплательщиком в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых платежей), или завышение суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса, налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов (убытков) по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогам, суммы которых подлежат корректировке (п. 6 ст. 105.3. Налогового кодекса).



Необходим анализ:

- Влияют ли корректировки цены для налоговых целей на таможенную стоимость?
- Каким образом обстоятельства, в результате которых возникли корректировки, влияют на цену товаров для целей таможенной стоимости?



FORTE TAX & LAW

Сравнение методов трансфертного ценообразования и методов определения таможенной стоимости

Таможенная стоимость	Трансфертная цена
Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (цена сделки)	Метод сопоставимых рыночных цен
Метод по стоимости сделки с идентичными товарами	
Метод по стоимости сделки с однородными товарами	
Метод вычитания	Метод цены последующей реализации
Метод сложения	Затратный метод
Резервный метод	Метод сопоставимой рентабельности / метод распределения прибыли

Вывод:

Методы определения таможенной стоимости товаров не взаимосвязаны с методами, используемыми при трансфертном ценообразовании. Поэтому ТЦО документация не является достаточным подтверждением, что трансфертные цены, применяемые взаимосвязанными лицами, приемлемы для использования в качестве таможенной стоимости. И наоборот, трансфертная цена и ее корректировка не всегда, но влияют на таможенную стоимость.



FORTE TAX & LAW

Что делают таможенные органы на практике?

При расчете таможенной стоимости таможенные органы обычно ссылаются на наличие у них ценовой информации, отличающуюся от заявленной декларантом.

Зачастую для целей определения таможенной стоимости таможенные органы используют для сравнения некие «однородные товары». Под однородными товарами понимаются товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

Как показывает практика, сравниваемые товары не всегда обладают сопоставимыми характеристиками с товарами, в отношении которых проводится проверка (например, в делах № А43-37665/2020, А66-10602/2020, А21-12019/2020).



FORTE TAX & LAW

Для чего можно использовать ТЦО документацию?

Всемирная таможенная организация:

«The use of a transfer pricing study as a possible basis for examining the circumstances of the sale should be considered on a case by case basis. As a conclusion, any relevant information and documents provided by an importer may be utilized for examining the circumstances of the sale. A transfer pricing study could be one source of such information».

Technical Committee On Customs Valuation - Commentary 23.1

«Возможность использования документации по трансфертному ценообразованию как основы для изучения обстоятельств продажи должна оцениваться в каждой конкретном случае. В целом, любая относимая информация или документация, предоставляемая импортером, может быть использована для изучения обстоятельств продажи. Документация по трансфертному ценообразованию может быть одним из источников информации для такого изучения».



WORLD CUSTOMS ORGANIZATION
ORGANISATION MONDIALE DES DOUANES



Зачем изучать обстоятельства продажи?

Самый распространённый метод определения таможенной стоимости – Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, т.е. цена сделки.

Одно из условий применения метода: Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными, но указанная взаимосвязь не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

(п. 4 ст. 39 Таможенного кодекса ЕАЭС и п.17 Правил применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), утв. Решением Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283).





FORTE TAX & LAW

«Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. **В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства**» (Пункт 4 ст. 39 Таможенного кодекса).

Для подтверждения отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен **представить документы и сведения, подтверждающие, например, что** (Пункт 17 Правил применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), утв. Решением Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283):

- а) рассматриваемая цена товаров установлена исходя из обычной ценовой практики, принятой в соответствующем секторе производства товаров;
- б) рассматриваемая цена товаров установлена таким же образом, каким продавец устанавливает цены товаров при продажах покупателям, не являющимся взаимосвязанными с этим продавцом;
- в) рассматриваемая цена товаров обеспечивает покрытие всех расходов и получение прибыли, соответствующей обычной прибыли продавца за достаточно представительный период времени (например, на среднегодовом уровне) при продаже товаров того же класса или вида.



Разделы ТЦО документации: Функциональный анализ, Описание методики ценообразования, Определение интервала рыночных цен или рентабельности и т.д.



FORTE TAX & LAW

Проверочные величины (методы) – метод вычитания (ст. 43 Таможенного кодекса ЕАЭС).

В качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу при условии вычета следующих сумм:

- 1) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо **надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей товаров того же класса или вида;**
- 2) обычные расходы на перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы;
- 3) таможенные пошлины, налоги, сборы.

При проведении таможенным органом сравнения проверочных величин учитываются представленные декларантом сведения **о различиях в коммерческих уровнях продажи**, в количестве товаров, в дополнительных начислениях, указанных в статье 40 настоящего Кодекса, **а также о различиях в расходах, которые обычно несет продавец при продажах, когда продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами**, по сравнению с расходами, которые несет продавец при продажах, когда продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами.



Кейс – «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» (США) Дело № А45-31054/2020

25 мая 2021 года Арбитражный суд Новосибирской области вынес решение по делу Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.».

Суть дела:

Компания, действующая через Филиал, осуществляла поставки сельскохозяйственной, лесозаготовительной, строительной и дорожной техники под торговой маркой "John Deere". Товары ввозились на территорию ЕАЭС на основании договоров, заключенных Компанией, действующей через Филиал, с ее взаимосвязанными лицами. Таможенная стоимость товаров определялась с использованием метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Филиал предоставил таможенному органу выдержки из бухгалтерских бюллетеней по трансфертному ценообразованию, в которых установлен размер маржи Филиала в отношении проверяемых товаров 7%, а также инструкцию по переводу цены, где было указано, что фиксированная маржа должна включать в себя торговые затраты филиала, административные расходы, общие расходы и прочие издержки.



Кейс – «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» (США) Дело № А45-31054/2020

В этом деле таможенный орган сделал вывод, что определение цен с использованием методов трансфертного ценообразования и прямое закрепление такой схемы ценообразования в корпоративной документации компании свидетельствует о том, что имеющаяся взаимосвязь повлияла на цену сделки.

Суды первой инстанции поддержали таможенный орган и пришли к следующим выводам по итогу рассмотрения дела:

1. продажа товаров или их цена зависят от условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено, что является ограничением в применении заявленного декларантом метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
2. Филиал выступает в качестве посредника (агента) по продажам, а его маржа, включает в себя общие расходы, издержки и доходы, соответственно является вознаграждением за оказанные им услуги. Размер вознаграждения посреднику (агенту) (маржа Филиала), является дополнительным начислением к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввезенные товары и подлежат включению в структуру таможенной стоимости ввозимых товаров.



Представлять нельзя не представлять



«Рассматривая споры, связанные с результатами таможенного контроля таможенной стоимости, начатого до выпуска товаров, включая споры о возврате таможенных платежей в связи с несогласием плательщика с результатами таможенного контроля, судам следует учитывать, что исходя из взаимосвязанных положений статей 313, 325 Таможенного кодекса вывод о неподтвержденности заявленной таможенной стоимости формулируется таможенным органом в соответствии с тем объемом документов, сведений и пояснений, которые были им собраны и даны (раскрыты) декларантом на данной стадии таможенного контроля.

С учетом того, что судебное разбирательство не должно подменять осуществление таможенного контроля в соответствующей административной процедуре, новые доказательства признаются относимыми к делу и могут быть приняты (истребованы) судом, если ходатайствующее об этом лицо обосновало наличие объективных препятствий для получения этих доказательств до вынесения оспариваемого решения таможенного органа».

(п. 14 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 49 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза").



FORTE TAX & LAW

- Проверять условия договора, влияющие на таможенную стоимость.
- Обеспечить взаимодействие налоговых и таможенных специалистов компании.
- Если есть подозрения о возможных корректировках в результате ТЦО, необходимо анализировать последствия таких корректировок для таможенной стоимости (ретроспективно) и заранее готовить подтверждающие документы.
- Внимательно относиться к содержанию ТЦО документации, поскольку она может быть использована для подтверждения/опровержения таможенной стоимости.

Recommendation





FORTE TAX & LAW

Спасибо за внимание!

Юлия Талагаева

Старший юрист

julia.talagaeva@fortetaxandlaw.com

+7 921 567 17 18

fortetaxandlaw.com