

ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ДОКАЗЫВАНИЕ ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ О КОРРЕКТИРОВКЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В АРБИТРАЖНЫХ СУДАХ

Лесников Пётр Анатольевич, кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного и административного права ЮУрГУ, заместитель начальника правового отдела Челябинской таможни.

Проблематика корректировки таможенной стоимости не теряет своей актуальности, как для должностных лиц таможенных органов, так и для участников ВЭД. Данный факт подтверждается сотнями тысяч решений о корректировке таможенной стоимости принимаемых должностными лицами таможенных органов ежегодно, а также внушительным количеством заявлений участников ВЭД в арбитражные суды об обжаловании данных решений.

Вместе с тем, процентное соотношение судебных актов выносимых не в пользу таможенных органов по данной категории дел, указывает на необходимость комплексного подхода к решению проблемных вопросов корректировки таможенной стоимости, которые условно делятся в соответствии с последовательными этапами определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости. Зачастую именно последний этап, а точнее решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости становится предметом рассмотрения в судах.

В связи с этим, не умаляя важность предыдущих этапов корректировки таможенной стоимости, в данной работе внимание акцентировано на проблемных вопросах доказывания позиции

таможенных органов в судах, в целях сокращения количества решений вынесенных не в пользу таможенных органов, на примере ситуаций возникающих на практике.

Вопросу определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости посвящены глава 8 Таможенного кодекса Таможенного союза¹ (далее – ТК ТС), Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров"², Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза"³, глава 11 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"⁴, Приказ ФТС России от 14.02.2011 № 272 "Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров"⁵.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

² Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 09.12.2011) "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров" // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

³ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

⁴ Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 02.07.2013) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

⁵ Приказ ФТС России от 14.02.2011 № 272 (ред. от 05.04.2012) "Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров" // [Электронный

Таким образом, можно констатировать, что данный вопрос урегулирован в полной мере на всех уровнях правового регулирования.

Вместе с тем, при пересечении нормативных актов, регулирующих таможенные правоотношения и, в рассматриваемом случае арбитражно-процессуальных норм, возникают сложности правоприменения различного характера. Данные обстоятельства способны послужить одним из оснований вынесения решения судом, по заявлению об оспаривании решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, не в пользу таможенных органов.

Целью данной работы является выявление и рассмотрение наиболее сложных моментов корректировки таможенной стоимости, а также выработка конкретных рекомендаций в случае их возникновения на практике с целью минимизации вынесения решений по данной категории споров не в пользу таможенных органов.

Необходимо упомянуть, что основной “рекомендацией” при принятии решений должностными лицами государственных органов в любой сфере деятельности является строгое соблюдение действующего законодательства. Данная “рекомендация” также актуальна и для принятия решения должностными лицами таможенных органов о корректировке таможенной стоимости. Безусловно, данная рекомендация таковой не является по той причине, что строгое соблюдение действующего законодательства является основой существования, формально определенным и общеобязательным правилом поведения и деятельности должностных лиц государственных органов.

Вместе с тем, соблюдение закона, само по себе, не гарантирует, что решение не будет обжаловано участником ВЭД в судебном порядке, а также положительного для таможенных органов решения суда. Подобной гарантией может служить лишь наличие доказательств законности и

обоснованности принятого решения по корректировке таможенной стоимости.

В связи с чем необходимо напомнить, что в соответствии с частью 1 статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами, должностными лицами оспариваемых актов, решений, совершения действий (бездействия), возлагается на соответствующий орган или должностное лицо⁶.

Таким образом, в случае обжалования в судебном порядке решения о корректировке таможенной стоимости, обязанность доказывания его законности и обоснованности законом возложена на таможенные органы. Представляется необходимым помнить об этой данности на каждом этапе корректировки таможенной стоимости. В связи с чем, необходимо знать, что может являться доказательством по делу при обжаловании решения таможенного органа.

Согласно части 1 статьи 64 АПК РФ, доказательствами по делу являются полученные в предусмотренном настоящим Кодексом и другими федеральными законами порядке сведения о фактах, на основании которых арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела.

⁶ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 02.07.2013) // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

Частью 2 статьи 64 АПК РФ предусмотрено, что в качестве доказательств допускаются письменные и вещественные доказательства, объяснения лиц, участвующих в деле, заключения экспертов, консультации специалистов, показания свидетелей, аудио- и видеозаписи, иные документы и материалы.

При этом, согласно части 1 статьи 75 АПК РФ, письменными доказательствами являются содержащие сведения об обстоятельствах, имеющих значение для дела, договоры, акты, справки, деловая корреспонденция, иные документы, выполненные в форме цифровой, графической записи или иным способом, позволяющим установить достоверность документа.

В соответствии с пунктом 6 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров"⁷ (далее – Порядок), при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа. Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств - членов Таможенного союза способом, в том числе с использованием сети Интернет.

Для достижения объективности результатов контроля должна использоваться информация, которая имеет максимально возможный сопоставимый вид с условиями анализируемой сделки.

В связи с вышеизложенным, а также учитывая ограниченный объем публикации, представляется необходимым в качестве примера рассмотреть случай корректировки таможенной стоимости, где в качестве ценовой

⁷ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 09.12.2011) "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров" // [Электронный ресурс]. Справочная система «КонсультантПлюс»: Технология ПРОФ: Информационный банк: Законодательство. М., 2013.

информации использовано заключение, составленное по результатам таможенной экспертизы.

В соответствии с пунктом 18 Порядка, в рамках проведения дополнительной проверки заявленной таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе осуществлять сбор и анализ дополнительной информации о стоимости товаров, идентичных или однородных оцениваемым товарам, включая направление запросов в государственные органы и иные организации.

При необходимости может быть назначена таможенная экспертиза товаров и (или) документов в соответствии со статьей 138 ТК ТС.

Следовательно, на возможность использования информации, содержащейся в заключении таможенной экспертизы прямо указано в законодательстве Таможенного союза, к которое в соответствии с пунктом 1 статьи 3 ТК ТС состоит из: 1) ТК ТС; 2) международных договоров государств - членов таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе; 3) решений Комиссии таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, принимаемых в соответствии с настоящим Кодексом и международными договорами государств - членов таможенного союза.

При этом, необходимо обратить особое внимание, что может быть назначена и таможенная экспертиза товаров и документов. То есть назначение таможенной экспертизы товаров не лишает возможности назначить таможенную экспертизу документов.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 138 ТК ТС, таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

Деятельность таможенного эксперта (эксперта) четко регламентированы, вместе с тем иногда возникают ситуации, требующие особого внимания, в том числе и по той причине, что при невыполнении простейших требований заключение эксперта теряет силу доказательства по судебному делу.

Так, согласно пункту 8 статьи 172 Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", формы решения о назначении таможенной экспертизы, заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Каждая страница заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы, включая приложения, подписывается таможенным экспертом (экспертом), проводившим таможенную экспертизу, и заверяется печатью таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу.

При этом, что касается информации, полученной с использованием сети Интернет, которая, как ранее отмечалось на законных основаниях, может быть использована таможенными органами, необходимо отметить следующее. Обычно в самом заключении таможенного эксперта указываются не конкретные страницы сети Интернет, информация с которых фактически использовалась, а только сами сайты, на которых использованные страницы находятся. Данный факт может трактоваться судом как не указание экспертом источника информации, что негативным образом может отразиться на доказательственной силе самого заключения в совокупности с иными доказательствами.

Кроме того, к самим заключениям в качестве приложений прикладываются распечатанные страницы на бумажном носителе. При этом, распечатанные страницы зачастую:

- выполнены на иностранном языке, следовательно, к указанным распечаткам необходимо прикладывать документы, подтверждающие знание экспертом иностранного языка, либо перевод, выполненный надлежащим образом, лицом, обладающим специальными познаниями, что должно быть подтверждено соответствующим документом – дипломом;

- не содержат адресной строки с указанием конкретной страницы сети Интернет сайта источника информации;

- отсутствует дата распечатки указанной страницы, что также при необходимости проведения экспертизы на определенную дату, дает основания усомниться в достоверности представленной информации, как следствие и всего заключения в целом.

Исключение подобных недочетов, при условии выполнения иных положений нормативных актов, посвященных процедуре проведения таможенной экспертизы, позволяет использовать возможность поставить под сомнение результаты таможенной экспертизы в судебном заседании.

Что касается экспертизы документов. Необходимо помнить, что в соответствии с пунктом 4 статьи 65 ТК ТС, заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

В соответствии с частью 3 статьи 208 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных при таможенном декларировании документов их оригиналам в случаях, если эти копии заверены лицом, их представившим, декларантом либо органом, выдавшим такие документы. После проверки оригиналы документов незамедлительно возвращаются лицу, их представившему.

При этом, согласно части 1 статьи 166 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в соответствии со статьей 98 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Пунктом 1 статьи 98 ТК ТС, предусмотрено, декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах.

В соответствии с пунктом 2 статьи 98 ТК ТС, таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 95 ТК ТС, таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов кроме прочего в отношении таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза.

Пунктом 1 статьи 111 ТК ТС, таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 111 ТК ТС, проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их

сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством Таможенного союза.

При этом, пунктом 7 статьи 183 ТК ТС предусмотрено, что таможенные органы могут принимать и использовать при таможенном декларировании документы и сведения, составленные на государственных языках государств - членов Таможенного союза и на иностранных языках.

Таможенный орган вправе потребовать перевод сведений, содержащихся в документах, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства - члена таможенного союза, таможенному органу которого при таможенном декларировании представляются такие документы.

Между тем, имеется и исключение, так в соответствии с частью 5 статьи 194 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", в случае представления таможенному органу в месте прибытия стандартных перевозочных (транспортных) документов, форма и содержание которых установлены международными соглашениями в области транспорта, участницей которых является Российская Федерация, перевод таких документов на русский язык не требуется, если документы составлены на английском или другом иностранном языке, предусмотренном в качестве международного стандарта составления перевозочных (транспортных) документов.

Таким образом, таможенные органы вправе затребовать у декларанта оригиналы документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, более того, в случае их составления на иностранном языке, таможенный орган вправе потребовать перевод сведений, содержащихся в представленных документах. Указанные действия представляются необходимыми при проведении дополнительной проверки таможенной

стоимости в целях обоснования последующего возможного решения о корректировке, в том числе и в суде.

Лесников Пётр Анатольевич, кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного и административного права ЮУрГУ, заместитель начальника правового отдела Челябинской таможни.

<https://www.lesnikov.pro/nauchnye-publikacii>