



Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области  
191015, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 50/52  
<http://www.spb.arbitr.ru>

**Именем Российской Федерации**  
**РЕШЕНИЕ**

г. Санкт-Петербург  
20 марта 2019 года

Дело № А56- [REDACTED]

Резолютивная часть решения объявлена 12 марта 2019 года. Полный текст решения изготовлен 20 марта 2019 года.

**Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области**  
в составе: судьи [REDACTED]  
при ведении протокола судебного заседания секретарем [REDACTED]  
рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению:

заявитель – Общество с ограниченной ответственностью ' [REDACTED]  
заинтересованное лицо - [REDACTED] таможня

о признании незаконным решения  
при участии

от заявителя: Сафонов П.Н., по доверенности от 05.10.2017;

от заинтересованного лица: [REDACTED] по доверенности от 31.01.2018;

**у с т а н о в и л :**

Общество с ограниченной ответственностью [REDACTED] (далее – заявитель, Общество, ООО [REDACTED]) обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением, в котором просит:

- признать незаконным решение [REDACTED] таможни (далее – заинтересованное лицо, таможня, таможенный орган) об оставлении без рассмотрения заявления Общества о возврате излишне уплаченных таможенных платежей по декларации на товары (далее – ДТ) № [REDACTED], изложенного в письме от 25.09.2018 № [REDACTED]

- признать незаконным бездействие таможни, выразившееся в невнесении изменений в ДТ № [REDACTED]

- обязать таможню устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества путем внесения изменений в ДТ № [REDACTED] и возврата на расчетный счет Общества излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей в соответствии с обращением Общества исх. № [REDACTED] от 30.08.2018 и приложением к нему исх. № [REDACTED]

В судебном заседании представитель Общества поддержал заявленные требования.

Представитель таможни возражал против заявленных требований по основаниям, изложенным в отзыве.

Исследовав материалы дела, заслушав доводы сторон, суд установил следующее.

ООО [REDACTED] во исполнение внешнеэкономического контракта от 25.02.2015 № [REDACTED] заключенного с компанией [REDACTED]

██████████ (Китай), ввезло на таможенную территорию РФ и задекларировало на ██████████ таможенном посту ██████████ таможни по ДТ № ██████████ товар: ██████████

10.06.2016 в связи с обнаружением признаков, указывающих на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, ██████████ таможней в рамках исполнения меры по минимизации риска принято решение о проведении дополнительной проверки, у декларанта запрошены дополнительные документы и сведения.

16.06.2016 товары, сведения о которых заявлены в ДТ №1 ██████████ выпущены ██████████ таможенным постом ██████████ таможни в соответствии с заявленной таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с предоставлением обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

30.08.2016 на основании представленных Обществом в таможенный орган документов и сведений ██████████ таможней принято решение о корректировке таможенной стоимости товаров, сведения о которых заявлены в ДТ № ██████████

В ходе анализа обстоятельств, связанных с декларированием товаров в ДТ № ██████████ и проведением дополнительной проверки данной декларации ООО «██████████» было установлено, что по данной ДТ имели место факты необоснованной корректировки таможенной стоимости товаров, ██████████ таможней принят неправильный метод определения таможенной стоимости товаров и, соответственно, неправильно определена таможенная стоимость товаров.

Руководствуясь положениями раздела IV Порядка внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, утвержденного решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 ООО ██████████ в обращении исх. № ██████████ от 30.08.2018, направленном в Кингисеппскую таможню, выразило просьбу внести изменения в спорную ДТ в части корректировки таможенной стоимости товара, согласно обращению и прилагаемым к нему документам, и вернуть излишне уплаченные таможенные платежи по названной ДТ в размере ██████████ руб.

20.09.2018 Общество обратилось в ██████████ таможню с заявлением от 29.08.2018 № ██████████ о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств.

По результатам рассмотрения заявления от 29.08.2018 № ██████████ таможней принято решение о возврате без рассмотрения заявления Общества, формализованное в письме от 25.09.2018 № ██████████

Таможня отказала в возврате излишне уплаченных таможенных платежей и в тоже время не внесла изменения в ДТ № ██████████

В качестве обоснования принятого решения таможней указано на непредставление Обществом документов, подтверждающих факт излишней уплаты таможенных пошлин, налогов, а именно: форм корректировок деклараций на товары (далее – КДТ) с отметками таможенных органов.

Не согласившись с решением таможни, посчитав, что оно не соответствует закону и нарушает его права и законные интересы в сфере внешнеэкономической деятельности, заявитель обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Оценив представленные доказательства, суд полагает, что заявленные требования подлежат удовлетворению.

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в пункте 13 постановления Пленума ВС РФ от 12.05.2016 №18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» (далее - Постановление №18), «внесенные в декларацию на товары сведения могут быть изменены (дополнены) после выпуска

товаров по инициативе декларанта, если им выявлена недостоверность сведений, в том числе влекущих за собой изменение размера исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных платежей (пункт 2 статьи 191 ТК ТС и пункт 11 Порядка внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, утвержденного решением Комиссии от 10 декабря 2013 года № 289)». Принятие решения о корректировке таможенной стоимости в рамках таможенного контроля не является препятствием для последующего изменения по инициативе декларанта сведений о таможенной стоимости, заявленных в ДТ.

Согласно Решению коллегии ЕЭК от 10 декабря 2013 года № 289 внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, после выпуска товаров по инициативе декларанта осуществляется на основании обращения или документов, указанных в абзаце третьем настоящего пункта, в случаях, когда обращение декларанта не представляется.

Обращение и документы, указанные в абзаце третьем настоящего пункта, подаются в таможенный орган, в котором зарегистрирована ДТ.

Обращение не представляется в случаях, предусмотренных абзацами вторым, пятым и шестым подпункта "б" пункта 11 настоящего Порядка. При этом декларантом представляются надлежащим образом заполненная КДТ, ее электронный вид, документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, а в случае необходимости уплаты таможенных, иных платежей - также документы и (или) сведения, подтверждающие их уплату (п. 12 Решения).

Обращение составляется в произвольной письменной форме, если иное не установлено настоящим Порядком. В обращении указываются регистрационный номер ДТ, перечень вносимых в нее изменений (дополнений) и обоснование необходимости внесения таких изменений (дополнений) (п.13 Решения).

В случае если обращение содержит сведения, необходимые в соответствии с законодательством государства-члена для возврата (зачета) излишне уплаченных и (или) излишне взысканных таможенных, иных платежей, оно рассматривается в качестве заявления на возврат (зачет), если в соответствии с законодательством государства-члена возврат (зачет) излишне уплаченных и (или) излишне взысканных таможенных, иных платежей производится по заявлению плательщика.

К обращению прилагаются надлежащим образом заполненная КДТ, ее электронный вид, документы, подтверждающие изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, в том числе документы и (или) сведения, подтверждающие уплату таможенных, иных платежей, а при корректировке таможенной стоимости товаров - также ДТС и ее электронный вид (п.14 Решения).

В случае необходимости внесения изменений (дополнений) исключительно в записи (отметки) в графах ДТ, заполняемых должностным лицом, представление КДТ и ее электронной копии не требуется.

При подаче в таможенный орган после выпуска товаров обращения либо предусмотренных абзацем третьим пункта 12 настоящего Порядка документов таможенный орган регистрирует их с указанием даты подачи, в том числе с использованием информационных систем таможенного органа.

Рассмотрение таможенным органом обращения производится в соответствии с законодательством государства-члена в установленный законодательством этого государства-члена срок, который не может превышать 30 календарных дней со дня регистрации обращения в таможенном органе.

Рассмотрение таможенным органом документов, указанных в абзаце третьем пункта 12 настоящего Порядка, производится не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем регистрации таких документов, если законодательством государства-члена не установлен менее продолжительный срок (п.16 Решения).

Таможенный орган, рассматривающий обращение либо документы, представленные в соответствии с абзацем третьим пункта 12 настоящего Порядка, проводит таможенный контроль в порядке, установленном Кодексом.

В случае если в ходе проверки документов, представленных в виде электронных документов, выявлена необходимость представления на бумажных носителях документов, подтверждающих изменения (дополнения), вносимые в сведения, заявленные в ДТ, декларанту направляется требование о представлении таких документов с использованием информационных систем таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств-членов (п.17).

Таможенный орган отказывает во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, только в следующих случаях:

а) обращение или документы, представленные в соответствии с абзацем третьим пункта 12 настоящего Порядка, поступили в таможенный орган после истечения срока, предусмотренного пунктом 7 статьи 310 Кодекса;

б) не выполнены требования, предусмотренные пунктами 3, 4, 11 - 15 настоящего Порядка;

в) при проведении таможенного контроля после выпуска товаров таможенный орган выявил иные сведения, чем представленные декларантом для внесения в ДТ и указанные в обращении или в документах, представленных в соответствии с абзацем третьим пункта 12 настоящего Порядка.

Таможенный орган в письменной форме информирует декларанта об отказе во внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ (п.18 Решения).

В иных случаях таможенный орган принимает решение о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ. Принятие решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, осуществляется должностным лицом в пределах сроков, установленных в соответствии с абзацами вторым - четвертым пункта 16 настоящего Порядка. Такое решение принимается путем регистрации КДТ с присвоением ей регистрационного номера. При этом должностное лицо производит соответствующие записи (проставляет отметки) в ДТ и КДТ, а при корректировке таможенной стоимости товаров - также в ДТС (п.19 Решения).

В случае необходимости внесения изменений (дополнений) исключительно в записи (отметки) в графах ДТ, заполняемых должностным лицом, изменения (дополнения) вносятся в сведения, заявленные в ДТ, должностным лицом от руки и заверяются подписью и оттиском личной номерной печати (при ее наличии) с проставлением даты внесения изменений (дополнений). При этом должностным лицом вносятся соответствующие изменения (дополнения) в электронный вид ДТ.

Заверенная таможенным органом копия ДТ с внесенными должностным лицом изменениями (дополнениями) в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня внесения изменений (дополнений), вручается декларанту под роспись либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Внесение изменений (дополнений) в записи (отметки) в заполняемых должностным лицом графах ДТ в виде электронного документа осуществляется должностным лицом с использованием информационных систем таможенного органа. ДТ в виде электронного документа с внесенными изменениями (дополнениями) либо информация о таких изменениях (дополнениях) направляется декларанту с использованием информационных систем таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств-членов (п.20 Решения).

ООО [REDACTED] направила документы в [REDACTED] таможенню в соответствии с действующим законодательством.

Согласно пункту 29 Постановления № 18 квалификация таможенных платежей как внесенных в бюджет излишне зависит от совершения декларантом действий по изменению соответствующих сведений в декларации на товары после их выпуска, если эти сведения влияют на исчисление таможенных платежей. «Исходя из указанных

выше норм права и разъяснений Верховного Суда Российской Федерации, заявление о возврате излишне уплаченных таможенных платежей подлежит рассмотрению, если одновременно с его подачей или ранее декларантом было инициировано внесение соответствующих изменений в ДТ, а в таможенный орган представлены документы, подтверждающие необходимость внесения таких изменений».

ООО [REDACTED] кроме КДТ и ДТС-1 со всеми необходимыми прилагаемыми документами по ДТ № [REDACTED] направила в [REDACTED] таможенно и заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств исх. № [REDACTED] от 30.08.2018 с прилагаемым исх. № [REDACTED] от 29.08.2018).

Следует отметить, что поставка товаров осуществлена по контракту № [REDACTED] от 25 февраля 2015 года, отправитель - [REDACTED] [REDACTED] (Китай).

Исходя из потребностей и специфики деятельности Общества с продавцом названными поставщиками (отправителями) нами была достигнута договорённость о покупке товара, который был ввезен в РФ и оформлен по спорной ДТ, в том числе товара:

1) [REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED] Изготовитель: [REDACTED]  
[REDACTED] Марка: отсутствует. Артикул: [REDACTED] Размеры:  
[REDACTED] Количество: [REDACTED]

Цена (китайский юань) [REDACTED] Условия поставки – FOB [REDACTED]  
Инвойс [REDACTED] от 25.04.2016. Выпущен по ДТ № [REDACTED]

3) [REDACTED]

[REDACTED] Изготовитель:  
[REDACTED] Тов. знак: [REDACTED]  
[REDACTED] Марка: отсутствует. Артикул: [REDACTED] Размеры: [REDACTED] ММ.  
Количество: [REDACTED]

Цена (китайский юань) [REDACTED] Условия поставки – FOB [REDACTED] Инвойс  
[REDACTED] от 25.04.2016. Выпущен по ДТ № [REDACTED]

При таможенном декларировании указанного товара декларантом изначально применялся первый - основной метод определения таможенной стоимости, однако после проведения таможенным органом дополнительной проверки, таможенный орган потребовал задекларировать таможенную стоимость, заявленную в названной ДТ, по 6 (резервному методу), в 10-дневный срок со дня получения декларантом решения о корректировке таможенной стоимости (решение от КТС от 30.08.2016).

Общество выполнило требование таможенного органа, однако, по мнению заявителя, оно является необоснованным, и применение 6 метода определения таможенной стоимости при декларировании товаров в данной ДТ неправомерно.

В соответствии с частью 1 статьи 64 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется в соответствии с международным договором государств - членов Таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Согласно части 1 статьи 2 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», ратифицированного Федеральным законом от 22.12.2008 № 258-ФЗ (далее - Соглашение), основой

определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами.

Частями 1-2 статьи 4 Соглашения установлено, что таможенной стоимостью товаров, ввозимых на единую таможенную территорию таможенного союза, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и дополненная в соответствии с положениями статьи 5 указанного Соглашения при любом из следующих условий:

1. отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

- установлены совместным решением органов таможенного союза;
- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров;

2. продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3. никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со статьей 5 Соглашения могут быть произведены дополнительные начисления;

4. покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии с пунктом 4 статьи 5 Соглашения.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или в пользу продавца.

Согласно части 3 статьи 2 Соглашения таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к её определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Пунктом 2 статьи 64 ТК ТС предусмотрено, что таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита. Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, а в случаях, установленных ТК ТС, - таможенным органом (пункт 3 данной статьи).

На основании части 1 статьи 65 ТК ТС декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров в соответствии с главами 8 и 27 данного Кодекса. Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путём заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов (часть 2 указанной статьи).

Статьей 66 ТК ТС таможенному органу, в рамках проведения таможенного контроля, предоставлено право осуществлять контроль таможенной стоимости товаров, по результатам которого, согласно статье 67 ТК ТС, таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Пунктом 1 статьи 68 ТК ТС предусмотрено, что решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров, если таможенным органом или декларантом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров.

Основания невозможности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами указаны в части 1 статьи 4 Соглашения. Однако в ходе проведения анализа обстоятельств, связанных с таможенным декларированием товаров в ДТ № [REDACTED], можно сделать вывод, что такие основания отсутствуют.

Согласно п.6 постановления Пленума ВС РФ №18 от 12.05.2016 «принимая во внимание публичный характер таможенных правоотношений, при оценке соблюдения декларантом (здесь и далее также - таможенный представитель) данных требований Кодекса и Соглашения судам следует исходить из презумпции достоверности представленной информации, бремя опровержения которой лежит на таможенном органе».

Под несоблюдением установленного условия о документальном подтверждении, количественной определенности и достоверности цены сделки с ввозимыми товарами понимается отсутствие документального подтверждения заключения сделки в любой не противоречащей закону форме или отсутствие в документах, выражающих содержание сделки, ценовой информации, относящейся к количественно определенным характеристикам товара, информации об условиях его поставки и оплаты либо наличие доказательств недостоверности таких сведений.

В целях обоснования правомерности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами декларант должен представить документы, указанные в Перечне документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость, в соответствии с Порядком декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного решением Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 № 376. Это документы из нижеследующего списка:

- учредительные документы покупателя ввозимых товаров;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс);
- банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) или документы (информация) о транспортных тарифах или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), - в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств - членов Евразийского экономического союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Евразийского экономического союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);

- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

Как следует из фактических обстоятельств декларирования, ООО [REDACTED] при таможенном декларировании товаров в ДТ № [REDACTED] в [REDACTED] таможне ([REDACTED] таможенный пост) представило все необходимые документы, предусмотренные решением Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 № 376.

Все представленные документы подтверждают заключение сделки и содержат все необходимые сведения, подтверждающие правильность принятия таможенной стоимости по основному методу определения таможенной стоимости, сведения указанные в документах, являются количественно определенными и достоверными, содержат необходимую информацию о цене товара, его наименовании и характеристиках, об условиях поставки и оплаты.

Следует отметить, что таможенная стоимость по 6 (резервному) методу определения таможенной стоимости может быть заявлена, если метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами, предусмотренный статьями 4 и 5 Соглашения, не может быть использован для определения таможенной стоимости рассматриваемого товара.

Таким образом, таможенная стоимость, заявленная в ДТ № [REDACTED] по методу, отличному от основного (по стоимости сделки), противоречит нормам таможенного законодательства Таможенного союза и свидетельствует о неправильном выборе метода определения таможенной стоимости товаров и определении таможенной стоимости товаров.

Данный факт является основанием для обращения в таможенный орган с заявлением о корректировке таможенной стоимости по 1-му методу определения таможенной стоимости (по цене сделки с ввозимыми товарами).

Необходимо подчеркнуть, что одновременно с ДТ № [REDACTED] на [REDACTED] таможенный пост [REDACTED] таможни была представлена декларация таможенной стоимости (ДТС-1), в которой задекларирована таможенная стоимость товаров по 1 методу определения таможенной стоимости, однако в соответствии с требованиями таможенного органа (в результате принятия решения о корректировке таможенной стоимости от 30.08.2016), ООО «[REDACTED]» было вынуждено внести изменения в ДТ № [REDACTED], заявив 6 метод определения таможенной стоимости.

При этом, следует заметить, что решение о корректировке таможенной стоимости от 30.08.2016 не аргументировано, не соответствует таможенному законодательству и реальным обстоятельствам декларирования и проведения дополнительной проверки.

Из указанного решения о корректировке таможенной стоимости товаров от 30.08.2016 следует:

1) в соответствии с пунктом 8.1 Контракта оплата производится за каждую поставляемую партию Товара отдельно банковским переводом на счет, указанный Продавцом в Юанях (CNY) в соответствии с условиями, указанными в Инвойсе.

В инвойсе № [REDACTED] от 25.04.2016 отсутствуют условия оплаты за данную поставку товаров. Копии платежных поручений по данной поставке не предоставлены.

Таким образом, в связи с отсутствием документов по оплате за поставляемый товар у таможенного органа отсутствует возможность оценить характер формирования цены сделки, а также размер денежных средств, фактически уплаченный за декларируемую партию товаров. При этом банковские документы, а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара, являются обязательными при определении таможенной стоимости с применением метода определения таможенной стоимости с ввозимыми товарами согласно Приложению № 1 к Порядку декларирования таможенной стоимости товаров, утверждённому решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 "О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров".

Контракт является рамочным, т.к. предмет контракта не определен. Ассортимент согласно прилагаемым спецификациям на каждую отдельную партию, которые являются неотъемлемой частью настоящего Контракта. В соответствии с п. 3 ст. 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В данном случае, ассортимент, количество, цена и стоимость поставляемых товаров не определены сторонами на момент подписания контракта;

2) экспортная декларация [REDACTED] не является достоверной и не имеет прямого отношения к поставке по ДТ № [REDACTED], т.к. не указано в адрес какого покупателя перемещается данный товар, на основании каких документов заполнены сведения о стоимости товара в экспортной декларации. Из чего следует, что экспортная декларация, подтверждающая сведения о поставке товара и их стоимости в адрес участника ВЭД ООО [REDACTED] отсутствует;

3) представленные товарные накладные № [REDACTED] от 17.06.2016 и № [REDACTED] от 20.06.2016 не свидетельствуют о том, что ООО [REDACTED] на внутреннем рынке реализовал товар, который был ввезен именно по ДТ № [REDACTED], а также не может сама по себе подтверждать обоснованность заявленной таможенной стоимости, поскольку при реализации товара Общество вправе установить любую цену, независимо от того, по какой цене товар был им приобретен;

4) выписки из лицевого счета не являются доказательствами, т.к. в данных выписках отсутствует оплата товара, ввезенного по ДТ № [REDACTED], не подтверждают достоверность заявленной таможенной стоимости и представленные

распечатки из Интернета с сайтов компаний, продающих на внутреннем рынке похожий товар, поскольку они не свидетельствуют о том, в какое время, по какой цене данные организации приобрели товар у иностранных контрагентов. Данная ценовая информация с Интернет-сайтов не является документально подтверждающей и не относится к товарной поставке товаров, задекларированных по ДТ № [REDACTED]

5) не предоставлены документы об оприходовании партии товара по ДТ №1 [REDACTED] в связи с чем, невозможно определить по какой стоимости данные товары поступили на склад, а также проверить уплату таможенных сборов, пошлин по ДТ № [REDACTED] (ЭД);

6) не предоставлена переписка, пояснения о формировании данной партии товаров, готовой к отгрузке, о выборе продавца и условий поставки.

С учетом изложенного, таможня пришла к выводу о том, что Обществом не исполнено требование таможенного законодательства о том, что заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Однако выводы таможни не основаны на фактических обстоятельствах декларирования товара, проведения дополнительной проверки и требованиях таможенного законодательства.

ООО « [REDACTED] » полностью подтвердило определенными решением Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 № 376 документами как факт совершения сделки и согласования ее условий, так и заявленную в ДТ № [REDACTED] таможенную стоимость, предоставила таможенному органу при декларировании, а также при проведении дополнительной проверки, все необходимые бухгалтерские, банковские и другие документы, пояснения по интересующим таможней орган вопросам (в том числе: письма № [REDACTED] от 10.06.2016, № [REDACTED] от 10.06.2016, от 19.06.2016 и др.)

При этом таможенный орган ссылается на таможенные декларации и товары, не имеющие отношения к товарам, декларируемым ООО [REDACTED]

При таких обстоятельствах, решение о корректировке таможенной стоимости от 30.08.2016 (по ДТ № [REDACTED]) не соответствует требованиям законодательства (действующие в момент его принятия ст.ст. 64, 65 ТК ТС, ст.ст. 2, 10 Соглашения, Приложение №1 Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 №376).

В обоснование доводов Обществом представлены дополнительные пояснения.

По решению о проведении дополнительной проверки от 10.06.2016.

Таможня указывает, что отсутствует коммерческое предложение и прайс-лист Продавца данных товаров.

Общество пояснило, что прайс-лист и иные документы были представлены письмом от 04.08.2016, представлялась калькуляция себестоимости товара, письмо о себестоимости товара от производителя. Письмо ООО [REDACTED] было получено таможенным органом 05.08.2016, о чем имеется соответствующая отметка на копии письма, имеющейся у ООО [REDACTED]. ООО [REDACTED] является эксклюзивным поставщиком данной продукции, в данном случае перевозка осуществлялась в рамках внешнеторгового контракта от № [REDACTED] от 25 февраля 2015 г.

Таможня указывает, что Контракт является рамочным, так как в нем не определен предмет Контракта.

Общество пояснило, что Товар для каждой поставки определен в инвойсе.

Согласно ст. 1 Конвенции ООН о договорах купли-продажи товаров (заключена в г.Вене 11.04.1980) (далее - Конвенция) к договорам купли-продажи товаров между сторонами, коммерческие предприятия которых находятся в разных государствах, применяются положения Конвенции.

С учетом положений ст.ст. 11, 12, 29 и 96 Конвенции договор купли-продажи заключается или подтверждается в письменной форме.

При этом, согласно ст. 14 Конвенции в число существенных условий, характеризующих предмет договора, должны быть включены обозначения товара и прямо или косвенно установлены его количество и цена, либо предусмотрен порядок их определения.

Согласно п. 1.1 указанного Контракта его предметом является купля-продажа деревообрабатывающего оборудования, инструментов и запасных частей. В соответствии с п. 1.3 указанного Контракта товар поставляется отдельными партиями. По каждой партии Продавцом составляется инвойс, который является неотъемлемой частью Контракта.

Инвойс должен содержать сведения о поставляемом товаре и условиях расчетов за его поставку.

Инвойс № [REDACTED] от 25.04.2016, подготовленный в соответствии с требованиями Контракта, был представлен в таможенный орган.

Таким образом, учитывая вышеуказанные положения Конвенции, в Контракте соблюдены существенные условия, характеризующие его предмет.

В этой связи сторонами сделки были согласованы все основные условия договора, в том числе, цена товара.

Таможня также указывает на то, что отсутствует экспортная декларация с переводом на русский язык.

Общество пояснило, что экспортная декларация с переводом была предоставлена письмом от 04.08.2016, полученным таможенным органом 05.08.2016.

Сведения, заявленные декларантом о стоимости поставляемого товара, существенно отличаются от ценовой информации, имеющейся в таможенном органе, с учетом страны происхождения.

Общество возражает, указывая, что таможенный орган располагает всеми необходимыми сведениями о стоимости товаров, ввозимых ООО [REDACTED], ввиду того, что ООО [REDACTED] ввозит систематически данный товар на протяжении нескольких лет, и по данному контракту - с 2015 года, декларируя товар в Кингисеппской, Балтийской, Московской областной и Владивостокской таможнях. Декларации на аналогичные товары, выпущенные с применением 1 метода определения таможенной стоимости, имеются в распоряжении таможенных органов.

Сведения, относящиеся к определению таможенной стоимости товаров (цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при продаже товаров на экспорт в Российскую Федерацию), не основывается на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации.

Общество возражает, указывая, что сведения не соответствуют действительности. Цена, фактически уплаченная при продаже товаров на экспорт в Российскую Федерацию, основана на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации. Для подтверждения таможенной стоимости товара, все документы, предусмотренные Решением Комиссии Таможенного союза №376 от 20.09.2010 были предоставлены таможенному органу при декларировании и проведении дополнительной проверки.

По решению о КТС от 30.08.2016 (применительно к товарам № 1 и № 3).

В инвойсе № [REDACTED] от 25.04.2016 содержится вся необходимая информация для данного документа (в частности - цена товара, а также условия оплаты - [REDACTED] юаней [REDACTED] 100 % BEFORE SHIPMENT BY T/T OTHERS юаней [REDACTED] 90 DAYS AFTER SHIPMENT PAYMENT BY T/T.

Все условия инвойса полностью соответствуют п.п. 1.3, 2.1 и раздела 8 внешнеторгового Контракта № [REDACTED] от 25.02.2015.

Товар №1 [REDACTED] был оплачен платежным поручением № [REDACTED] от 15.03.2016 (о чем имеются сведения в спорной ДТ) полностью, в сумме [REDACTED] юаней

(эта сумма является суммой предоплаты по инвойсу, в соответствии с его условиями); товар №3, а также другие товары рассматриваемой ДТ - платежными поручениями № [REDACTED] от 26.09.2016, № [REDACTED] от 14.10.2016, № [REDACTED] от 15.03.2016.

Остальные суммы за товар были доплачены в соответствии с условиями инвойса. Банковские и платежные документы были предоставлены в таможенный орган при подаче ДТ № [REDACTED], проведении дополнительной проверки (также после - при направлении обращения № [REDACTED] от 30.08.2018). Платежные поручения в совокупности с проформами инвойса, инвойсом содержат информацию о перечисленных контрагенту суммах, наименовании товара, в частности, по проверяемым таможенным органам позициям №1 и №3 в указанной ДТ.

Информация о документах, в частности, по товарам №1 и №3, отражена в самой ДТ (графа 44), а также при проведении дополнительной проверки дополнительно направлялась в таможенный орган письмом от 04.08.2016 с соответствующими приложениями, рядом пояснений в письмах № [REDACTED] и № [REDACTED] от 10.06.2016, от 19.06.2016 и др. Поставки по указанному контракту, паспорту сделки от 21.04.2015, в том числе, и по инвойсу № [REDACTED] от 25.04.2016 прошли банковский и валютный контроль и никаких претензий у контролирующих органов не вызывали.

Экспортная ДТ не является документом, предусмотренным Решением Комиссии Таможенного союза №376 от 20.09.2010 в качестве обязательного документа для подтверждения таможенной стоимости товаров.

Несмотря на это, в данном случае экспортная декларация [REDACTED] является достоверной, была предоставлена в таможенный орган и содержала необходимые сведения, по которым можно идентифицировать поставку именно того товара, который и был задекларирован в ДТ № [REDACTED]. При этом экспортная ДТ выпущена таможенным органом иностранного государства, замечаний у данного таможенного органа не вызвала. Данные обстоятельства не могут являться основанием для непринятия таможенным органом 1-го метода определения таможенной стоимости.

Товарные накладные № [REDACTED] от 17.06.2016 и № [REDACTED] от 20.06.2016, счета-фактуры и иные документы не являются документами, предусмотренными Решением Комиссии Таможенного союза №376 от 20.09.2010 в качестве обязательных документов для подтверждения таможенной стоимости товаров.

Однако они были предоставлены ООО [REDACTED] в таможенный орган, так как были запрошены при проведении дополнительной проверки. О том, что данные документы подтверждают реализацию ООО [REDACTED] на внутреннем рынке именно того товара, который был ввезен по ДТ № [REDACTED] можно установить, исходя из описания товара и иных сведений, в них содержащихся. Противоречий с позициями товаров, задекларированных в ДТ № [REDACTED] указанные накладные не имеют и не могут являться основанием для непринятия 1-го метода определения таможенной стоимости.

Выписки из лицевого счета в совокупности с иными документами – платежными поручениями, инвойсом № [REDACTED] от 25.04.2016 и др., могут являться доказательствами подтверждения заявленной таможенной стоимости товара, ввезенного по ДТ № [REDACTED], так как содержат информацию о банковских операциях, имеющих отношение к рассматриваемой поставке.

Распечатки из Интернета с сайтов компаний, продающих на внутреннем рынке похожий товар были направлены в таможенный орган по запросу таможенного органа при проведении дополнительной проверки, хотя данные документы не являются документами, предусмотренными Решением Комиссии Таможенного союза №376 от 20.09.2010 в качестве обязательных документов для подтверждения таможенной стоимости товаров, и не влияют на определение таможенной стоимости по 1-му методу, как не влияют и документы, подтверждающие оприходование товара на складе поставщика, учитывая, что при сквозных поставках, распространенных в деловом

обороте, товар может поставляться сразу на склад конечного покупателя без оприходования на складе поставщика.

Прайс-лист и иные документы были представлены письмом от 04.08.2016, представлялась калькуляция себестоимости товара, письмо о себестоимости товара от производителя. Письмо ООО [REDACTED] было получено таможенным органом 05.08.2016, о чем имеется соответствующая отметка на копии письма, имеющейся у ООО [REDACTED]. ООО [REDACTED] является эксклюзивным поставщиком данной продукции, в данном случае перевозка осуществлялась в рамках внешнеторгового контракта от № 1 [REDACTED] от 25 февраля 2015 г. Товар по данному контракту ввозится в РФ с 2015 года.

Таким образом, выводы таможенного органа не основаны на фактических обстоятельствах декларирования товара, проведения дополнительной проверки и требованиях таможенного законодательства.

ООО [REDACTED] подтвердило определенными решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 документами как факт совершения сделки и согласования ее условий, так и заявленную в ДТ № [REDACTED] таможенную стоимость, предоставила таможенному органу при декларировании, а также при проведении дополнительной проверки, все необходимые бухгалтерские, банковские и другие документы, пояснения по интересующим таможенный орган вопросам (необходимые документы, в том числе: письма № [REDACTED] от 10.06.2016, № [REDACTED] от 10.06.2016, от 19.06.2016 с приложениями и др., направлялись в таможенный орган).

Все доводы ООО [REDACTED] были подтверждены дополнительно документами, прилагаемыми к обращению № [REDACTED] от 30.08.2018, направленному в [REDACTED] таможню.

В рассматриваемом случае заявителем были представлены таможенному органу документы, подтверждающие факт излишней уплаты таможенных пошлин, в связи с чем, таможенный орган располагал совокупностью документов, достаточных для возврата заявителю излишне уплаченных денежных средств.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется в порядке, установленном законодательством государства - члена таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание таких таможенных пошлин с учетом особенностей, установленных международным договором государств - членов таможенного союза (ст. 90 ТК ТС).

Упомянутый порядок закреплен в статье 147 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Закон №311 -ФЗ).

Указывая на обоснованность своего отказа в возврате излишне уплаченных таможенных платежей, таможня ссылается на непредставление обществом совместно с заявлением на возврат излишне уплаченных таможенных платежей документов подтверждающих факт излишней уплаты. По мнению таможенного органа в качестве таких документов могут выступать только формы КДТ с отметками таможенного органа.

При этом в статье 147 Закона №311-ФЗ не указано, какой именно документ может выступать в качестве документа подтверждающего факт излишней уплаты. По смыслу указанной нормы, к документам подтверждающим факт излишней уплаты следует относить платежные документы, подтверждающие перечисление спорных сумм в бюджет, сами таможенные декларации, а также любые иные документы, которые позволяют охарактеризовать спорные платежи как излишние, то есть произведенные в большем размере, чем это предусмотрено законом. В силу универсальности нормы таковым может быть как конкретный документ, так и их совокупность.

Как разъяснено в пункте 29 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 №18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства», к заявлению о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов должны прилагаться

документы, подтверждающие факт их излишней уплаты или взыскания (часть 2 статьи 147 Закона №311-ФЗ).

По смыслу данной нормы закона во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 191 ТК ТС, квалификация таможенных платежей как внесенных в бюджет излишне зависит от совершения декларантом действий по изменению соответствующих сведений в декларации на товары после их выпуска, если эти сведения влияют на исчисление таможенных платежей.

Исходя из данных положений заявление о возврате излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей подлежит рассмотрению, если одновременно с его подачей или ранее декларантом было инициировано внесение соответствующих изменений в декларацию на товары и в таможенный орган представлены документы, подтверждающие необходимость внесения таких изменений.

Вместе с тем, принимая во внимание, что законодательством Российской Федерации о таможенном деле не установлен иной срок возврата таможенных платежей в связи с обращением декларанта об изменении сведений, отраженных в декларации на товары, судам следует исходить из того, что заявление о возврате должно быть исполнено таможенным органом не позднее предусмотренного частью 6 статьи 147 Закона №311-ФЗ, составляющего один месяц с момента подачи заявления.

Таким образом, действующим законодательством не предусмотрено, что в качестве документа подтверждающего факт излишней уплаты заявителем в таможенный орган в исключительном порядке должна предоставляться форма КДТ с отметками таможенного органа о внесении соответствующих изменений.

К заявлению о возврате излишне уплаченных таможенных платежей Общество приложило все необходимые документы в т.ч. документы подтверждающие факт излишней уплаты: платёжные поручения, копии ДТ, заявление на корректировку ДТ с приложенными формами корректировок (КДТ), указания на нормативно-правовые акты, подтверждающие правильность правовой позиции Общества.

Более того, приложенные к заявлениям Общества документы (включая платёжные поручения и формы КДТ1 ко всем заявлениям) свидетельствуют об одновременном инициировании заявителем в отношении с таможенной внесения соответствующих изменений в декларации на товары, что может рассматриваться как стремление заявителя к открытому объективному взаимодействию с таможенным органом с целью установления искомых сумм уплаченных таможенных платежей в порядке статьи 147 Закона № 311-ФЗ.

Таким образом, следует признать, что одновременно с подачей заявления о возврате излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей декларантом в таможенню были предоставлены все необходимые документы, подтверждающие факт излишней уплаты таможенных пошлин, а также инициировано внесение соответствующих изменений в ДТ.

При изложенных обстоятельствах, требования Общества подлежат удовлетворению.

Арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными (часть 2 статьи 201 АПК РФ).

Согласно положениям подпункта 3 части 5 статьи 201 АПК РФ, суд в решении должен указать на необходимость устранения допущенных нарушений прав и законных интересов заявителя.

На основании изложенного, суд полагает необходимым обязать таможенню устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества путем

внесения изменений в спорную ДТ и возврата Обществу излишне уплаченных таможенных платежей в соответствии с обращениями Общества.

В соответствии с положениями статьи 110 АПК РФ и разъяснениями, содержащимися в пункте 21 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.07.2014 №46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах», уплаченная Обществом государственная пошлина в размере 3000 руб. взыскивается в его пользу непосредственно с таможни как со стороны по делу о признании действий и решений государственного органа незаконными.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд

**решил:**

Признать незаконными решение [REDACTED] таможни об оставлении без рассмотрения заявления Общества с ограниченной ответственностью [REDACTED] о возврате излишне уплаченных таможенных платежей по декларации на товары № [REDACTED], изложенного в письме от 25.09.2018 №1 [REDACTED] бездействии [REDACTED] таможни, выразившееся в невнесении изменений в ДТ №1 [REDACTED]

Обязать [REDACTED] таможню устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества с ограниченной ответственностью [REDACTED] путем внесения изменений ДТ № [REDACTED] и возврата на расчетный счет Общества излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей в соответствии с обращением Общества исх. № [REDACTED] от 30.08.2018 и приложением к нему исх. № [REDACTED]

Взыскать с [REDACTED] таможни в пользу Общества с ограниченной ответственностью [REDACTED] 3000 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия.

Судья [REDACTED]