



КАК НАС ВИДЯТ ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ



Развитие таможенного
контроля 2025

BLCONS
CONSULTING GROUP

Спикер:
Мария Стригалева



Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
BLCONS GROUP
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

coo@blcons.com

blcons.com



BLCONS
CONSULTING GROUP

ЛЕКТОР

BLCONS



EDU

Стандарт добросовестного поведения

Разумность (деловая цель) /

Соответствие обычной деловой **практике** /

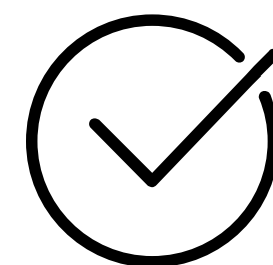
Должная осмотрительность и ответственность за контрагента /

Презумция вины, умысла, согласованных действий

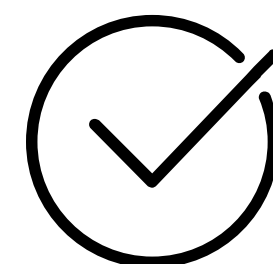


Недобросо- вестность в действиях

4



Декларант при ввозе товара представил недостоверные сведения в подтверждение целевого использования товара – договоры, которые в последующем не исполнены



Из пояснений представителя декларанта следует, что у декларанта отсутствовали намерения реализовать данный товар по таким договорам

“

Дело № А15-298/2024, Эни Тобакко



Таможенная проверка после выпуска товара



ТО:

Стоимость аналогичного товара по иной ДТ выше /

Не представлены прайс-листы /

Совокупность представленных документов не позволяет с достаточной степенью достоверности определить реальную стоимость декларируемого товара



Декларант:

Документы по ВЭД сделке, достоверность которых не опровергнута ТО



Суд:

само по себе наличие ДТ на ввозимые декларантом аналогичные товары с более низкой стоимостью **не свидетельствует о недобросовестности декларанта**

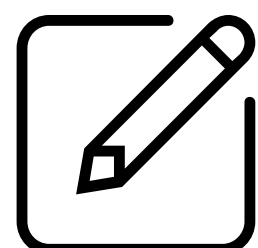
“

Дело № А40-121510/24, Вологодский текстильный комбинат

К Е Й С

Солидарность & должная осмотрительность

6



ТО должен доказать, что лицо, на которое возлагается солидарная обязанность по уплате таможенных платежей, участвовало в незаконном перемещении / ввозе товаров **умышленно либо знало или должно было знать об этом**, проявив ту степень осмотрительности, какая от него требовалась по характеру исполняемого обязательства и условиям оборота

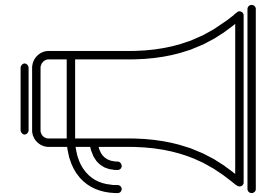
“

Дело № А40-
267316/2022,
Маркетплейс





Неубедительные доводы



Доводы Общества (покупателя ввезенного товара):

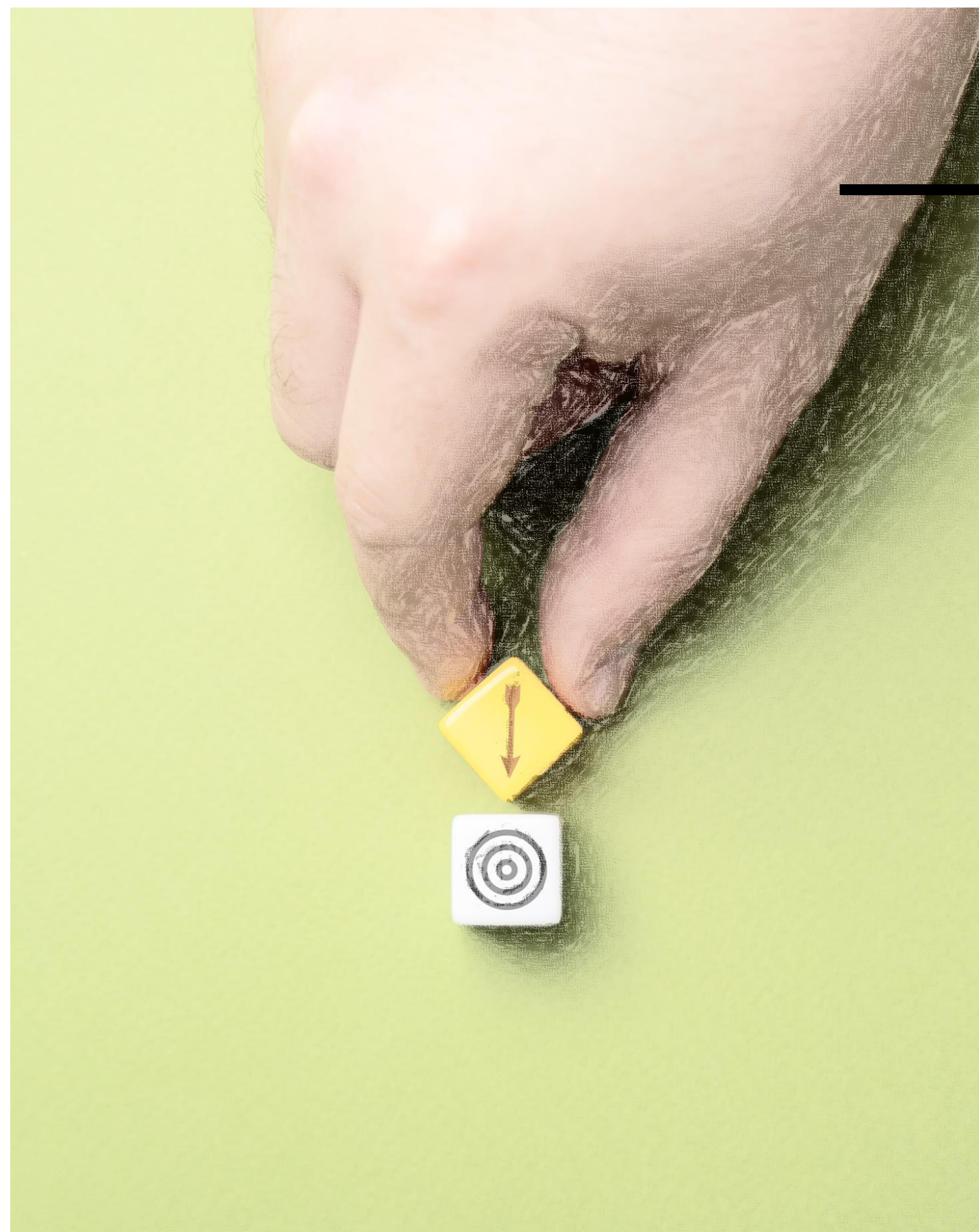
ответственность за декларирование возлагается на декларанта /

ТО не представил доказательств участия общества в незаконном перемещении товара /

законом не возложена обязанность на общество принимать конкретные меры по контролю за выполнением его контрагентом таможенного законодательства (вкл. направление запросов) /

товары маркированы штрих-кодами «Честный знак», что подтверждает их таможенное декларирование /

в материалах дела нет доказательств из инфоресурсов ТО государств-участников ЕАЭС, что товары не проходили таможенное декларирование

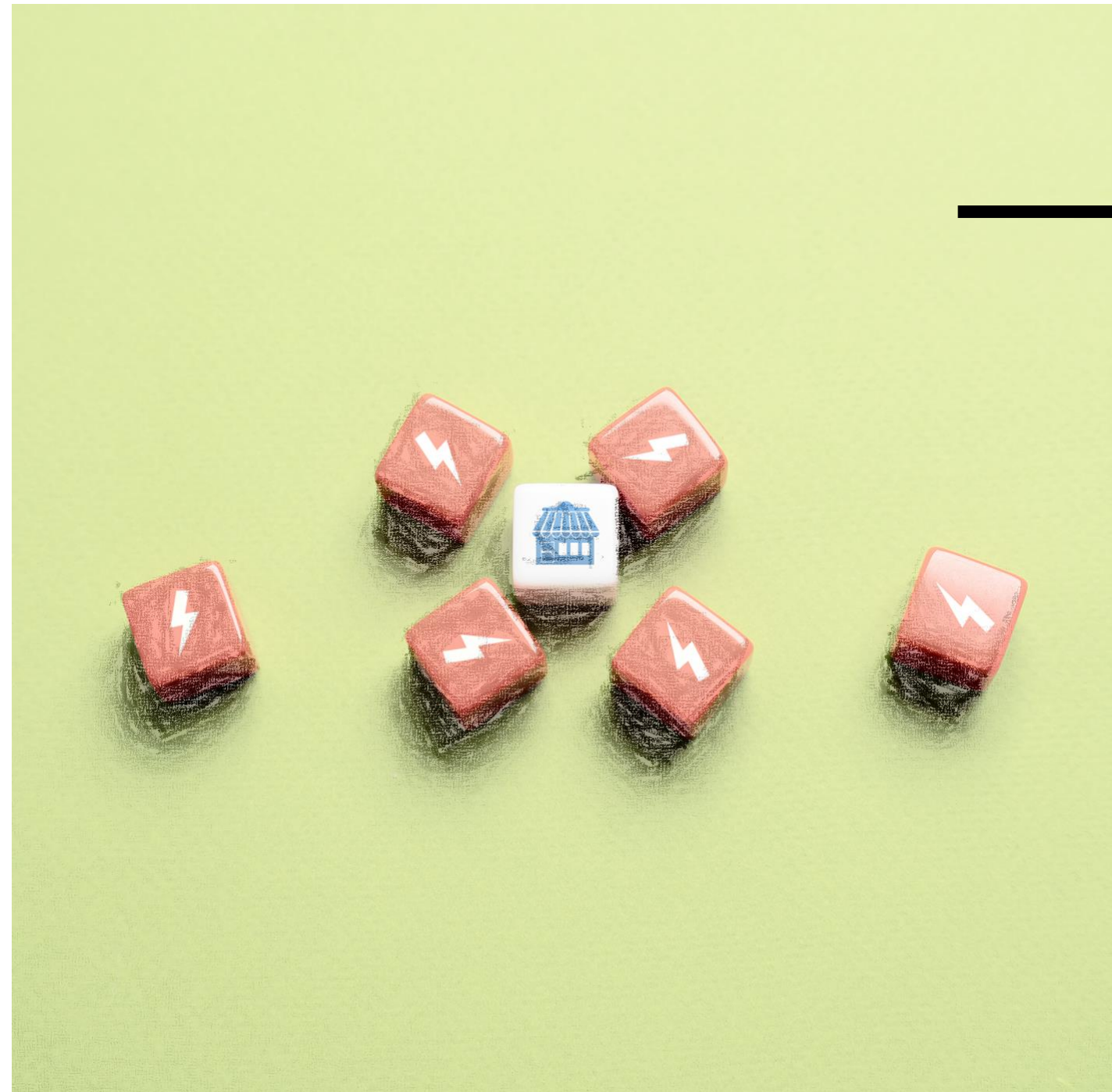


Солидарность & должная осмотрительность

Формальная подача ТП в таможенную службу полученных от декларанта документов без проверки их полноты и достоверности (*даже при отсутствии явных признаков подделки*) не может свидетельствовать о проявлении должной степени заботливости и осмотрительности.

“

Дело № А68-818/2024, ИнвестАгроПром



Солидарность & должная осмотрительность

Отсутствуют доказательства проявления обществом должной степени осмотрительности и заботливости при декларировании товара от имени декларанта.

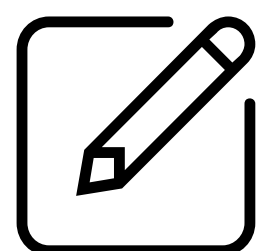
Представленные документы свидетельствуют о недобросовестности общества, поскольку установлены обстоятельства составления документов задним числом.

Отсутствие явных признаков подделки документов не освобождает общество (ТП) от необходимости потребовать у декларанта документов, представляемых в таможенный орган страны отправления.

“

Дело № А15-298/2024, Эни Табакко

ФТС & ФНС



СКМ: проведение скоординированных контрольных мероприятий

ТНКИ: проведение мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон

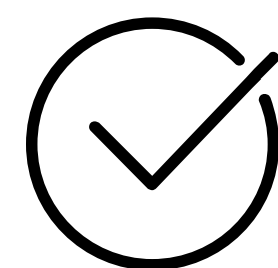
“

Письмо ФТС № 01-11/33109, ФНС № ММВ-20-2/58@ от 04.06.2018

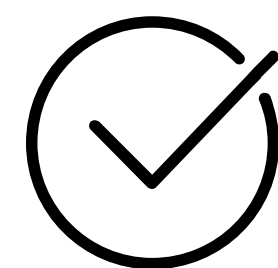


ФТС реализует лучшие практики ФНС

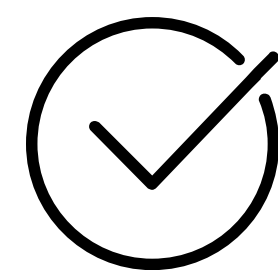
11



Цифровизация и автоматизация



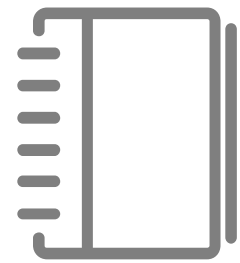
Выявление и тестирование новых нарушений / способов занижения платежей, формирование положительной для себя судебной практики



Совершенствование применения форм таможенного контроля



Таможенная проверка после выпуска товара



Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД /

Определение страны происхождения товаров /

Достоверность заявленной **таможенной стоимости** /

Соблюдение **запретов и ограничений**
(законодательство РФ о гос. регулировании ВЭД) /

Обеспечение защиты **интеллектуальной собственности**



Обеспечение соблюдения **валютного законодательства** РФ /

Соблюдение условий помещения под заявленный **таможенный режим** /

Соблюдение условий по **спец. упрощенным процедурам** таможенного оформления /

Соблюдение порядка и условий **предоставления льгот**, преференций /

Правильность исчисления и своевременность уплаты **таможенных платежей** /

Иные (относящиеся к обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ)

“

Приказ ФТС РФ от 25.08.2009 № 1560

Подходы ФНС в работе ФТС

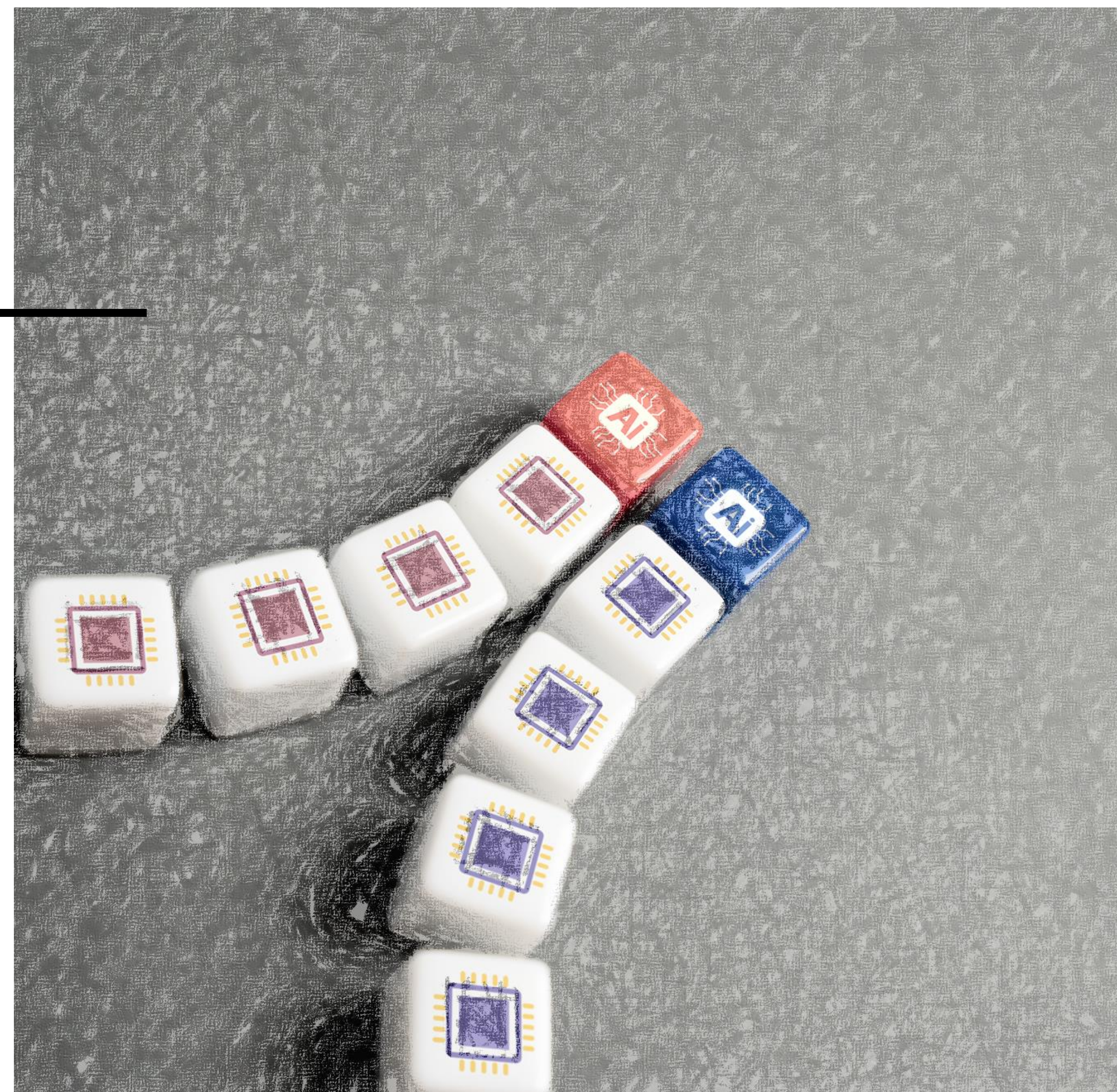
Централизованная **методология**
выявления нарушений /

Фокус на проверку документов,
сведений и аналитическую работу /

Переквалификация операций /

«Повторные» проверки /

Таможенная налоговая
реконструкция

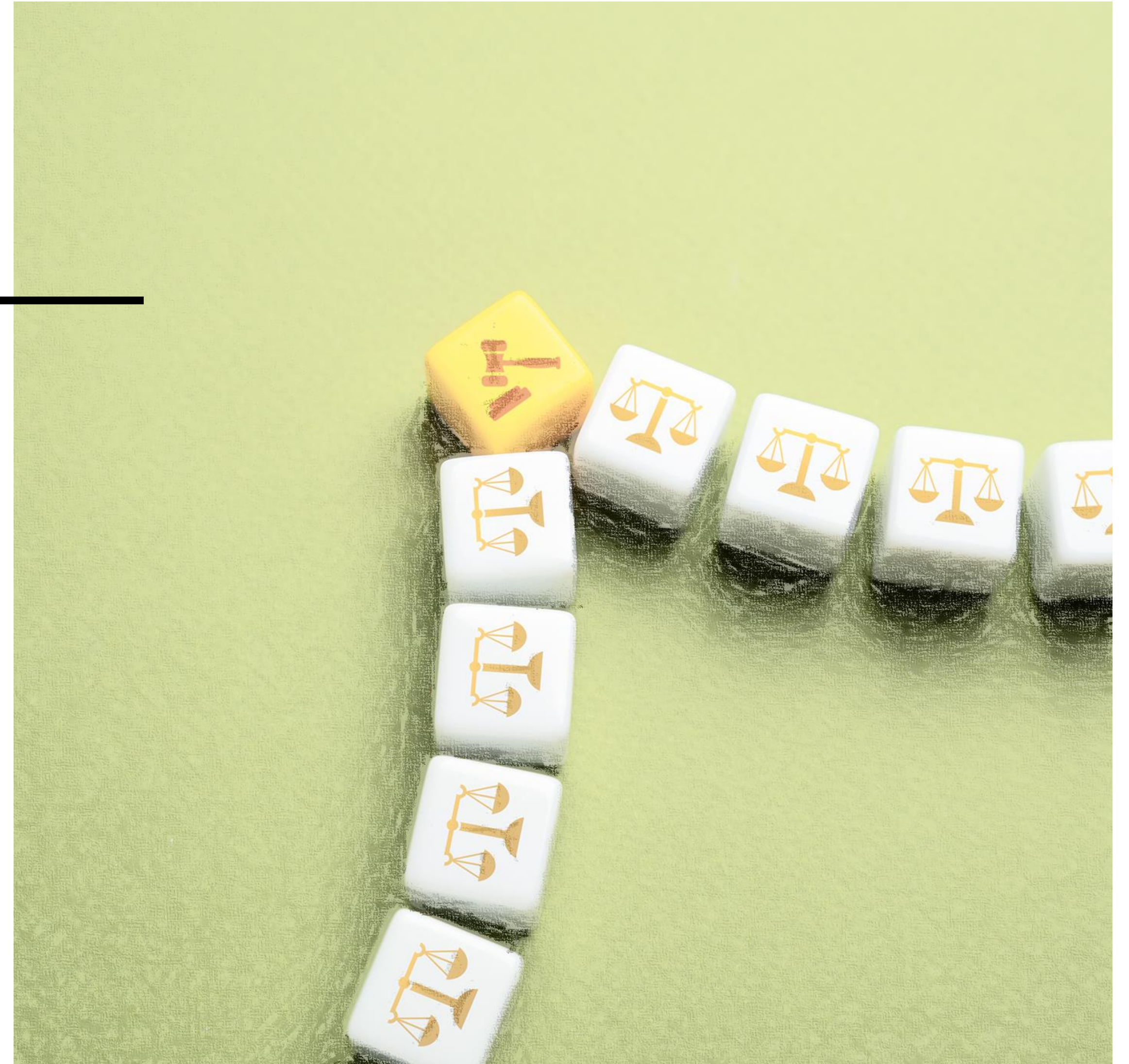


Тестирование НОВЫХ ПОДХОДОВ & тактика в суде

14 Декларант реализовывал товары – как
ввезенные в РФ, так и приобретенные в РФ,
реализовывал товары без ввоза в РФ, оказывал
услуги / выполнял работы / Включение
дивидендов в ТС суд признал неправомерным /
Решение суда 1-ой инстанции от 16.01.2025
в пользу декларанта таможней не оспорено

“

Дело № А46-10769/2024,
Прамак-Рус





Круг лиц для запроса документов / сведений



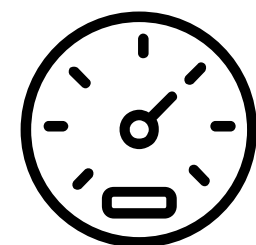
Запрашивать, требовать и получать документы / сведения, необходимые для проведения таможенного контроля от:

декларанта /

перевозчика /

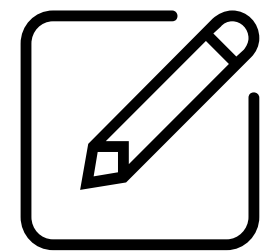
лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела /

ИНЫХ ЛИЦ



Установленный таможенной срок должен быть достаточным для представления запрошенных документов / сведений

Предпроверочный анализ



Запросы таможенного органа, направленные до начала таможенной проверки, являются составной частью аналитической работы, предшествующей началу проведения таможенного контроля:

**отвечает положениям ст. 340 ТК ЕАЭС;
является мерой, направленной на
обеспечение проведения таможенного
контроля**

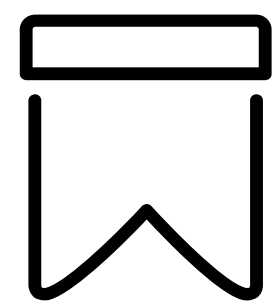
“

Дело № А46-
10769/2024,
Прамак-Рус





Постпроверочный анализ



По завершении камеральной таможенной проверки в ТО поступили документы от лиц, связанных с Обществом по сделкам с товарами, в отношении которых проводилась таможенная проверка, свидетельствующие о нарушении Обществом условий целевого использования товаров...

На основании полученных документов и сведений инициирована камеральная таможенная проверка в отношении товаров по вопросу контроля целевого использования товаров.

“

Дело № А43-37587/2022, Мыловар-Экспорт



Влияние взаимозависимости на цену товара



Условия приобретения товаров:

Декларант обязан подтвердить, что цена сформирована при обычном ходе торговли, в рамках конкурентных рыночных условий, что предусматривает возможность приобретения товаров любыми иными лицами на тех же условиях.

Порядок (методология) ценообразования экспортером:

Дивиденды включаются в ТС при непредставлении инфо о методологии ценообразования экспортера либо при отсутствии доказательств «рыночности» цены, в т.ч. в связи с ограниченным кругом покупателей таких товаров.

“

Письмо Минфина от 01.11.2024 № № 27-01-21/11349



Признание взаимозависимости

01

Формальная
взаимозависимость

02

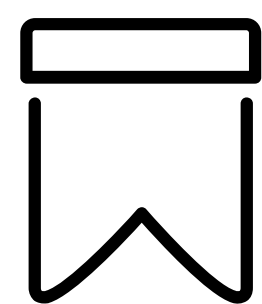
Экономическая
зависимость

03

Подконтрольность
(принятие решений)

04

Согласованные
действия

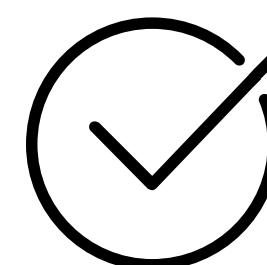
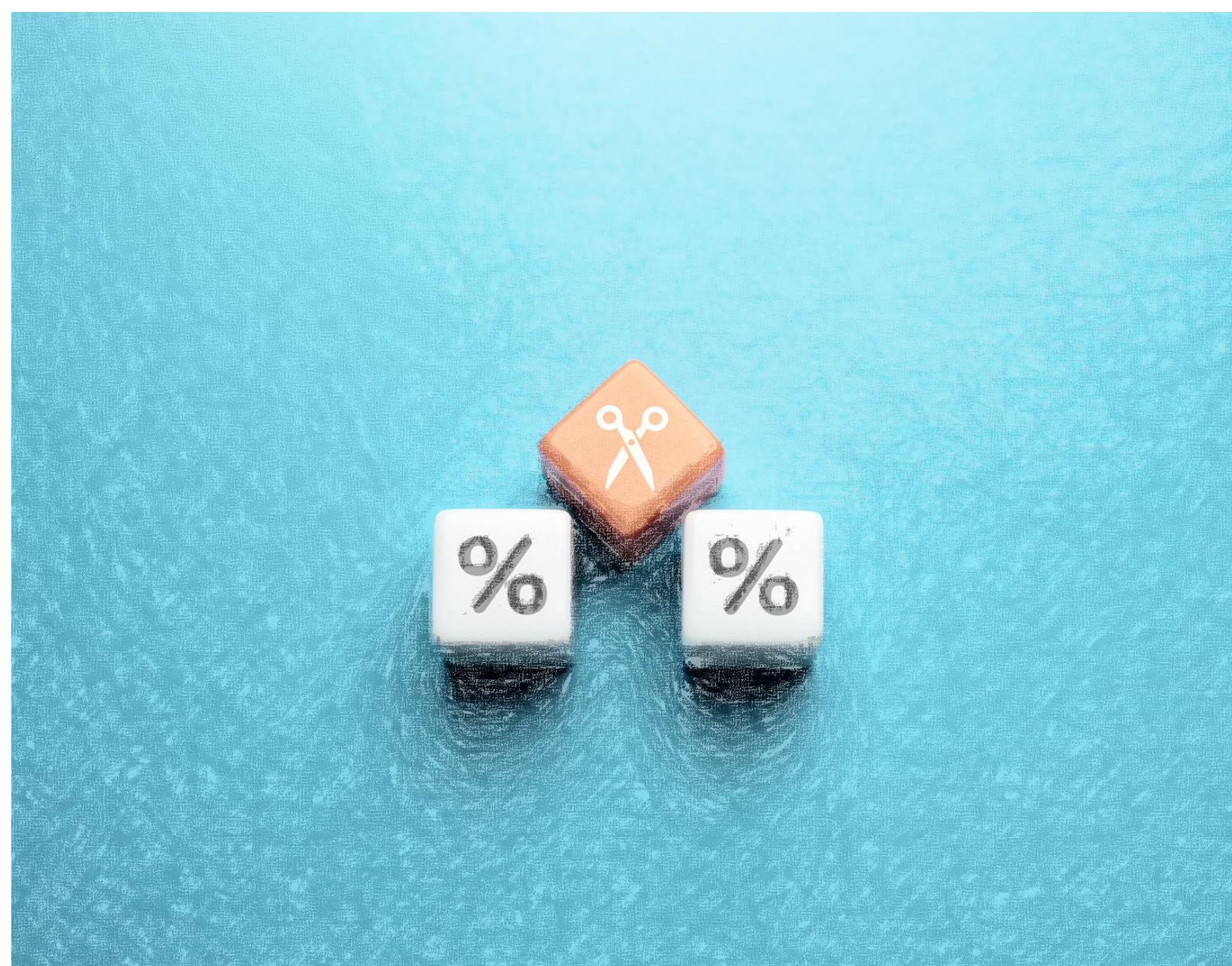


Учитывается: влияние, которое может оказываться в силу участия в капитале, в соответствии с заключенным соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами

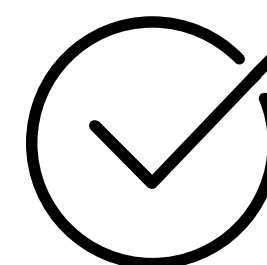


Корректировка ТС: дополнит. платежи

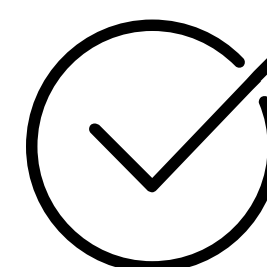
20



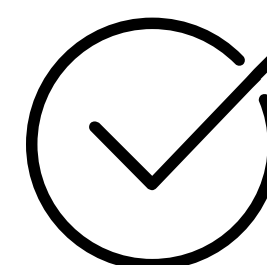
Дивиденды в таможенной стоимости



Лицензионные платежи



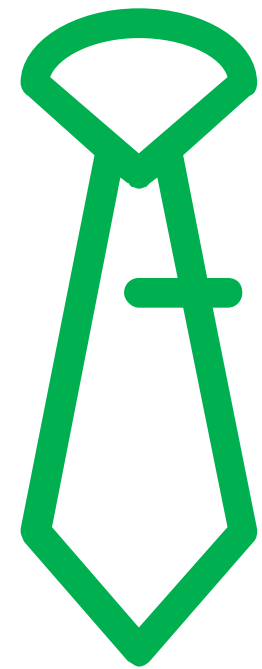
Выявление заниженной стоимости в сравнении с аналогичными товарами



Иные: ПО, маркетинговые услуги, рекламную поддержку, проектирование и разработку тары и дизайна этикеток, используемых в производстве и пр.

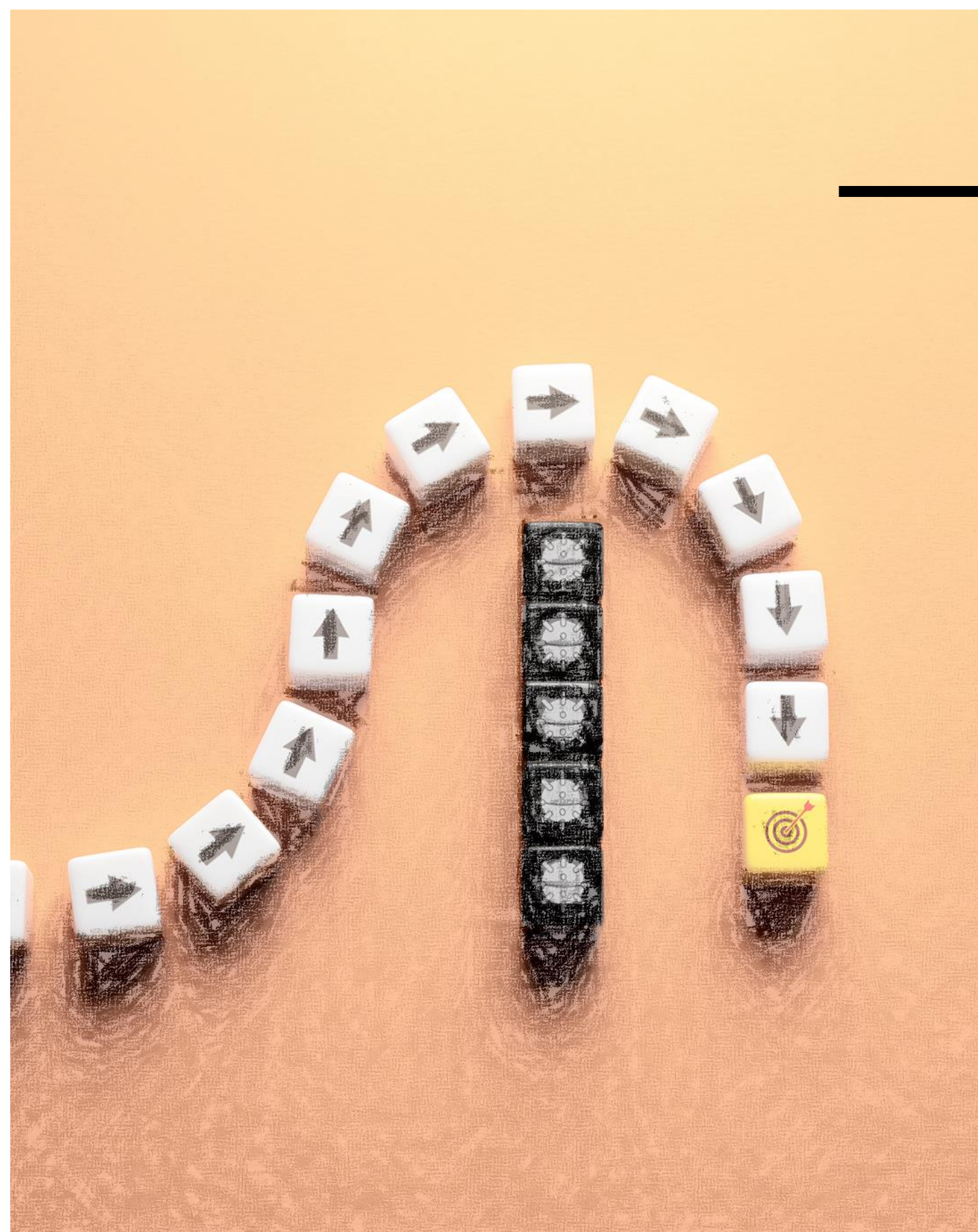


Рекомендации VLCONS GROUP



*«Т.к. заявитель фактически обжалует единое решение таможенного органа, принятое по результатам проведения одной камеральной проверки на основании единого акта, просим уменьшить размер гос. пошлины, подлежащей уплате при подаче заявления, до **XX** руб.»*

По всем заявлениям об оспаривании решений о корректировке ТС юристы VLCONS GROUP снижали госпошину до min размера!



Внутренний риск-менеджмент

КУС – партнерство с ответственным таможенным представителем /

Анализ условий и экономического содержания ВЭД-контрактов /

Активная позиция при проведении предпроверочного анализа и таможенной проверки

Подготовка контр-расчетов, проведение экспертиз и документов, подтверждающих позицию декларанта



Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
BLCONS GROUP
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

coo@blcons.com

blcons.com



BLCONS
CONSULTING GROUP

ЛЕКТОР BLCONS  EDU