



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

проспект Гагарина, д. 46, г. Смоленск, 214001  
[http:// www.smolensk.arbitr.ru](http://www.smolensk.arbitr.ru); e-mail: [info@smolensk.arbitr.ru](mailto:info@smolensk.arbitr.ru)  
тел.8(4812)61-04-16; 64-37-45; факс 8(4812)61-04-16

### ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ Р Е Ш Е Н И Е

город Смоленск  
19.10.2016

Дело № А62-3749/2016  
Резолютивная часть решения оглашена 28.09.2016  
Полный текст решения изготовлен 19.10.2016

Арбитражный суд Смоленской области в составе судьи Красильниковой В.В., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Ковалевой В.А., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью "Транслогистика" (ОГРН 1055012201551; ИНН 5012028560) к Смоленской таможне (ОГРН 1026701425849; ИНН 6729005713) о признании незаконным решения, при участии:  
от заявителя: Габова Л.С., Кондратьев Е.В.- представители по доверенности;  
от ответчика: Светлова М.А., Петрова М.Г.- представители по доверенности;

#### У С Т А Н О В И Л:

Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистика" (далее – заявитель, Общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными принятого Смоленской таможней (далее – ответчик, таможенный орган) решения о корректировке таможенной стоимости товаров от 11.05.2016 по декларации на товары № 10113080/250316/0004567.

В обоснование Общество указало, что полагает необоснованным применение таможней шестого (резервного) метода определения таможенной стоимости товара. Таможней не доказана невозможность использования метода определения таможенной стоимости по цене сделки, не установлена недостоверность представленных Обществом сведений, подтверждающих обоснованность применения первого метода, а также не доказана правильность исчисления таможенной стоимости по избранному таможней методу.

Ответчик предъявленные требования не признал по основаниям, изложенным в отзыве на заявление.

Оценив в совокупности по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса РФ все имеющиеся в материалах дела документы, заслушав доводы сторон, суд приходит к следующему выводу.

В соответствии с частью 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно статье 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Положениями статей 64, 65 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС) установлено, что при декларировании товаров таможенному органу представляется декларация, в которой в том числе указываются сведения о таможенной стоимости товара.

В пункте 2 статьи 65 ТК ТС указано, что декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем 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.

Пунктом 4 статьи 65 ТК ТС определено, что заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Статьей 66 ТК ТС предусмотрено, что контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения

таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.

В силу пункта 1 статьи 68 ТК ТС 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. Принятое таможенным органом решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров должно содержать обоснование и срок его исполнения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 69 ТК ТС в случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку в соответствии с настоящим Кодексом, срок и порядок проведения которой устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Для проведения дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе запросить у декларанта дополнительные документы и сведения и установить срок для их представления, а декларант обязан представить запрашиваемые таможенным органом дополнительные документы и сведения либо предоставить в письменной форме объяснение причин, по которым они не могут быть представлены.

При этом декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им документов и сведений (пункт 3 статьи 69 ТК ТС).

Согласно пункту 4 статьи 69 ТК ТС если декларант не представил запрошенные таможенным органом документы, сведения и (или) объяснения причин, по которым они не могут быть представлены, либо такие документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки, указанные в пункте 1 настоящей статьи, таможенный орган по результатам дополнительной проверки принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров на основании информации, имеющейся в его распоряжении и соответствующей требованиям международного договора государств - членов таможенного союза, регулирующего вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза.

Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии таможенного союза (статья 66 ТК ТС).

В пунктах 4, 5 Порядка контроля таможенной стоимости товаров,

утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (далее – Порядок контроля № 376), указано, что контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками (далее - СУР). Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

Пунктом 6 Порядка контроля № 376 предусмотрено, что при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности: 1) по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций); 2) о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов; 3) полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов Таможенного союза за рубежом; 4) полученная от государственных органов государств - членов Таможенного союза; 5) полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

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.

Пунктом 14 Порядка контроля № 376 предусмотрено право таможенного органа запрашивать у декларанта при проведении дополнительной проверки дополнительные документы, сведения и пояснения.

Согласно пункту 21 Порядка контроля № 376 если в установленный таможенным органом срок декларантом (таможенным представителем) не представлены дополнительно запрошенные документы, сведения, пояснения и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым они не могут быть представлены, либо такие документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки, то должностное лицо принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости

товаров исходя из имеющихся документов и сведений с учетом информации, полученной самостоятельно при проведении дополнительной проверки.

В пункте 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 "О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства" (далее – Постановление № 18) разъяснено, что выявление таможенным органом при проведении таможенного контроля товаров до их выпуска признаков недостоверности заявленной таможенной стоимости, отсутствия должного подтверждения сведений о стоимости сделки, используемых декларантом при определении таможенной стоимости, является основанием для проведения дополнительной проверки в соответствии со статьей 69 ТК ТС и само по себе не может выступать основанием для корректировки таможенной стоимости.

Признаки недостоверности сведений о стоимости сделки могут проявляться, в частности, в ее значительном отличии от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, по сделкам с идентичными или однородными товарами, ввезенными при сопоставимых условиях, а в случае отсутствия таких сделок - данных иных официальных и (или) общедоступных источников информации, включая сведения изготовителей и официальных распространителей товаров, а также товарно-ценовых каталогов.

Как следует из материалов дела, 25.03.2016 ООО «Транслогистика» ввезло и поместило под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 10,05 тонн товара - «фартук полиэтиленовый, ТМ «PATERRA» (3926200000 ТН ВЭД ТС), страна происхождения - Китай, по ДТ № 10113080/250316/0004567 с применением электронных форм декларирования.

Поставка товара осуществлена в рамках внешнеторгового контракта от 28.10.2014 № 233Т/10-14 (далее - Контракт), заключенного с компанией «XING YUAN PLASTIC PRODUCTS (H.K.) LTD» (Гонконг), не являющейся производителем продекларированного товара и зарегистрированной на территории государства, отнесенного к оффшорным зонам, на условиях FOB HUANGPU.

Таможенная стоимость товаров по вышеуказанным декларациям на товары определена декларантом и принята таможенным органом в соответствии со ст. 4 Соглашения между Правительством РФ, Правительством РБ и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее -Соглашение) по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларантом в соответствии с требованиями Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 № 376 представлены электронные формализованные образы документов, а именно: учредительные документы, внешнеторговые контракты с действующими дополнительными соглашениями, коммерческие

инвойсы, товаросопроводительные документы, коммерческое предложение производителя, экспортная декларация и др.

В ходе проверки документов и сведений, представленных Обществом при таможенном декларировании, Заднепровским таможенным постом выявлены с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров, выразившиеся в отличии стоимости сделки от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов по сделкам с товарами того же класса или вида, ввезенными на территорию Российской Федерации при сопоставимых условиях ввоза.

Индекс таможенной стоимости товара, ввезенного ООО «Транслогистика» по рассматриваемой ДТ (с учетом затрат на транспортировку) составил 1,53 доллара за кг (1,19 доллара за упаковку из 50 шт).

По информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа (по данным ИАС «Мониторинг - Анализ», АС КТС), уровень таможенной стоимости товаров того же класса или вида, заявляемый другими участниками внешнеэкономической деятельности в сопоставимый период времени, был значительно выше - например 5,06 - ООО "Дальневосточная торгово-промышленная компания" (ИНН 2540123804) ДТ № 10216020/240216/0005581 (Балтийская таможня), 5,05 - ООО "Глория" (ИНН 7839030841) ДТ № 102180408/150216/0003426 (Кингисеппская таможня), 5,05 - ООО "Малия" (ИНН 7805311918) ДТ №№ 10218040/270216/0004873 (Кингисеппская таможня) и пр.

В рамках проведения дополнительной проверки по указанной ДТ у Декларанта были запрошены документы, необходимые для осуществления контроля заявленных сведений о стоимости товара.

Одновременно Декларанту была сообщена сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которую необходимо предоставить таможенному органу для выпуска товаров.

В установленные законодательством сроки Обществом представлен комплект дополнительных документов и сведений (вх. Заднепровскогго т/п от 11.04.2016 №04546).

В результате рассмотрения представленных Обществом документов и сведений и в соответствии с требованиями ст. 68 ТК ТС таможенным органом 11.05.2016 принято решение о корректировке таможенной стоимости товаров, заявленной в декларации на товары № 10113080/250316/0004567, в связи с требованиями п. 21 Порядка контроля, а именно: в связи с тем, что представленные Обществом документы, запрошенные в соответствии с направленным 26.03.2016 Решением о проведении дополнительной проверки, не устраняют основания для проведения дополнительной проверки, и не подтверждают заявленные декларантом сведения о таможенной стоимости товаров.

Представленные Обществом дополнительные документы не позволяли таможенному органу однозначно оценить влияние обстоятельств заключения

сделки на формирование итоговой цены контракта, также Обществом не представлены дополнительные документы, позволяющие установить наличие отклонения контрактной цены от первоначальной цены предложения на рынке сбыта, что в силу вышеуказанных норм таможенного законодательства, явилось основанием для корректировки.

В ходе проведения дополнительной проверки у Общества был запрошен независимый прайс-лист Производителя товаров, действовавший на момент согласования сторонами цены на декларируемую партию товара, на всю номенклатуру предлагаемого к продаже товара, содержащий сведения о сроке действия (пункт 1 Решения) в связи с поставкой товара в рамках внешнеторгового договора с компанией -посредником, в целях проверки величины первоначальной цены предложения товара на рынке сбыта, наличия ее отклонения от контрактной цены, исследования условий и обстоятельств, сопутствующих формированию стоимости сделки, определение их влияния на таможенную стоимость продекларированного товара.

Декларантом запрошенный документ не представлен, пояснения о невозможности предоставления не даны. Представленный декларантом документ, обозначенный как прайс-лист Продавца (на одно артикулярное наименование), не является прайс-листом компании-производителя, а является лишь коммерческим предложением компании-продавца. Соответственно, данный документ не может рассматриваться в качестве независимых цен производителя товаров SHENZHEN GREAT EXPECTATIONS на данный вид товаров (фартуки).

В результате сопоставительного анализа «прайс-листа», полученного в ходе дополнительной проверки, с аналогичным документом, представленным в период таможенного декларирования, выявлен ряд разночтений, которые, по мнению таможни, вызывают обоснованные сомнения в достоверности сведений, которые в нем содержатся, а также в части включения в цену товара всех компонентов.

Так, указанные документы имеют различные сроки действия (полученный в ходе дополнительной проверки - с 04.12.2015 по 31.12.2017, в ходе таможенного декларирования - с 27.01.2016 по 31.12.2017) и условия поставки (полученный в ходе дополнительной проверки - FOB Yantian, в ходе таможенного декларирования - FOB Huangpu).

Дополнительно в ходе анализа представленных дополнительно документов и сведений выявлено наличие проформы инвойса от 04.12.2015 № XYASD-15007, в соответствии с которой предусмотрены условия поставки - FOB Shenzhen - отличные от заявленных в ДТ (FOB Huangpu), и содержащихся в прайс-листах и инвойсе.

Общество с данным выводом не согласилось и указало, что им был предоставлен прайс-лист продавца, действовавший на момент согласования цены по товару данной поставки. Прайс-лист производителя Продавец отказался предоставить, сославшись на коммерческую тайну (т. 1 л.д. 59).

Базис поставки в прайс-листе FOB Yantian. Указание в Базисе поставки FOB Yantian; Huangpu; Shenzhen, также не имеет противоречий, поскольку это терминалы одного большого порта. Товар продавался на условиях FOB Huangpu. Поскольку прайс-лист являлся публичной офертой, то продавец указал самый крупный терминал этого порта. Цены на базисе поставки FOB Yantian и FOB Huangpu одинаковые (представлено пояснительное письмо продавца – т.1 л.д. 127-128).

Между тем, указанное письмо не датировано, в связи с чем не представляется возможным установить его относимость к дате совершения сделки.

Доводы Общества о том, что Продавец отказался представить прайс-лист производителя со ссылкой на коммерческую тайну являются необоснованными, поскольку, прайс-лист продавца не является публичной офертой производителя (это именно коммерческое предложение продавца) и в силу Постановления Пленума ВС РФ от 12.05.2016 № 18, данные документы (переписка с продавцом, прайс-листы заверенные в ССРПТ, а также другие документы), относящиеся к процедуре контроля таможенной стоимости, могут быть представлены только в рамках процедуры контроля таможенной стоимости товаров, а не после принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров.

Таким образом, таможня пришла к обоснованному выводу о том, что Обществом не представлены запрошенные документы и сведения относительно независимых цен производителя товаров, а полученные в ходе дополнительной проверки документы не устранили выявленные признаки недостоверного декларирования сведений о таможенной стоимости, поскольку содержат противоречивые сведения, не позволяющие подтвердить заявленную таможенную стоимость товаров.

В ходе проведения дополнительной проверки у Общества также была запрошена экспортная декларация, оформленная для вывоза товара в Российскую Федерацию, содержащая отметки таможенного органа, свидетельствующие об осуществлении по ней таможенного декларирования, документы, на основании которых заполнена экспортная декларация (пункт 2 Решения) в целях проверки величины стоимости сделки по данным, содержащимся в документах, оформленным при вывозе товара из страны производства для поставки в рамках рассматриваемой сделки купли-продажи.

Из представленного перевода экспортной декларации следует наличие дополнительных расходов - «стоимость обработки» в сумме 16 384 юаней, включение которых в стоимость товара не подтверждено представленными документами.

В силу дополнительного соглашения от 29.10.2014 к контракту, отправка и таможенное оформление продукции на экспорт осуществляется агентами продавца, включение стоимости услуг которых, не отражено в представленных документах и не может быть количественно определено.



Письмо Продавца по поводу наличия третьих сторон носит исключительно информативный характер и не разъясняет причин участия указанных лиц при совершении сделки, что не является документально подтвержденной информацией.

Также в качестве организации заявителя и грузоотправителя значится Продавец, что прямо указано в п. 1 внешнеторгового договора купли - продажи от 28.10.2014 № 233Т/10-14 («Продавец является грузоотправителем по настоящему контракту»).

Таким образом, тот факт, что базис поставки ввезенных товаров FOB HUANGPU (включение расходов продавца до момента пересечения товара через борт судна), не означает, что Общество не произвело дополнительных расходов, связанных с организацией перевозки на иностранной территории (в том числе с экспедиционной обработкой, агентской или складской обработкой на иностранной территории, которую могут оказывать третьи лица, указанные в контракте, в том числе в сумме 16 384 юаней).

В силу пп.5 п.1 статьи 5 Соглашения между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее - Соглашение) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары.

Кроме этого, Обществом не представлены по запросу таможенного органа документы, информация о которых указана в графах экспортной ДТ и на основании которых она заполнена: графа «Номер соглашения» - документ с реквизитами «2015-005», графа «Номер накладной» - документ с реквизитами «25692244004С».

Общество в обоснование своих требований указало, что декларацию с отметками таможенного органа предоставить не может, т.к. продавец проинформировал о том, что таможня КНР отказала ему, все копии предоставляются таможней в электронном виде, копия письма от продавца с переводом предоставлялась Смоленской таможне в пакете документов по дополнительной проверке. Базис поставки по данному товару FOB Huangpu. Согласно ИНКОТЕРМС 2010 данные условия поставки подразумевают, что все расходы, понесенные продавцом до момента пересечения товара через борт судна, включены в цену товара. Таможня указала, что не подтверждено включение в стоимость товара стоимость обработки в сумме 16 384 юаней, однако соответствующие документы у Общества не запрашивались. Обществом в суд представлено письмо продавца от 20.07.2016 о том, что эти расходы включены в стоимость товара.

Смоленская таможня утверждает, что в силу дополнительного соглашения от 29.10.2014 к контракту, отправка и таможенное оформление продукции на экспорт осуществляется агентами продавца, включение стоимости услуг которых, не отражено в представленных документах и не может быть количественно определено, но данная поставка осуществлялась на условиях FOB, данные условия расшифровываются в ИНКОТЕРМС 2000.

Также Общество указало, что «Номер накладной» - документ с реквизитами «25692244004С», это номер линейного коносамента, океанский ((линейный) выпускается судоходной линией на весь морской маршрут); фидерный (выпускается фидерной линией на часть маршрута при условии перегрузки в транзитном порту); домашний ((агентский) выпускается агентом по морским перевозкам на весь морской маршрут, при условии, что он получил такое право от океанских линий). При осуществлении морских перевозок груза Общество видит только агентский коносамент. Общество связалось с морской линией и запросило линейный коносамент OOLU25692244004С (указанный в экспортной декларации), «4С» в конце номера коносамента обозначает порядковую позицию товара в коносаменте (в данном контейнере шел товар еще от одного поставщика).

Оценив доводы сторон, суд приходит к следующему выводу.

Согласно условиям контракта от 28.10.2014 (п. 2) цены на товар устанавливаются в китайских юанях и понимаются FOB, включая упаковку, маркировку, оформление любых необходимых экспортных лицензий, Сертификата прохождения формы А и других документов.

Между тем, в таможенной декларации КНР (т. 2 л.д. 58) в разделе «Примечание» указано «стоимость обработки 16 384 юаней». Какие конкретно действия понимались под «обработкой» с учетом условий контракта Обществом не разъяснено. Письмо продавца (т. 3 л.д. 9) о том, что эти расходы включены в стоимость товара, датировано 20.07.2016, то есть получено уже после обращения Общества в суд с настоящим заявлением. Кроме того, в данном письме продавец указывает, что это сумма произведенных издержек, при этом не указывает каких именно. Также неясно, с какой целью данная сумма, если она действительно включена в стоимость товара, выделена ДТ отдельной строкой.

Указанные обстоятельства не позволили таможенному органу принять экспортную декларацию как документ, подтверждающий заявленную таможенную стоимость в размере 94565,52 юаней, и возникшие у таможни сомнения в стоимости товара, по мнению суда, являются обоснованными.

В качестве документов, представленных в рамках пункта 7 Решения (информация об иных факторах (товарный бренд, артикул, сфера применения и т.п.) влияющих на формирование цены декларируемого товара) Обществом указано об отсутствии факторов, влияющих на формирование цены товара.

Общество в заявлении указало, что формулировка в контракте: «Продавец по запросу Покупателя оказывает услуги по проведению предпечатной подготовки макетов упаковки товаров. Оплата оказанных

услуг производится в течение 20 дней от даты Акта выполненных работ. Покупатель является грузополучателем по настоящему Контракту. Продавец является грузоотправителем по настоящему Контракту.» не говорит о том, что эти услуги были оказаны, поскольку указано, что услуги оказываются по запросу продавца, но такого запроса Общество не делало, данные услуги не оплачивало, что видно из ведомости банковского контроля. Маркировка и надписи на русском языке подтверждают то, что макет упаковки разрабатывался российским дизайнером. Обществом представлен скриншот переписки с продавцом о направлении дизайна упаковки.

Между тем, Обществом представлена копия дополнительного соглашения от 29.10.2014 к контракту от 28.10.2014 № 233Т/10-14, в соответствии с которым между сторонами достигнута договоренность о наличии услуг по проведению предпечатной подготовки макетов упаковки, оплата за которые производится в течении 20 дней от даты Акта выполненных работ.

В соответствии с информацией о товаре, указанной Декларантом в 31 графе, товар маркирован товарным знаком "Patera" и имеет маркировку и надписи на русском языке, что позволяет сделать вывод о наличии предварительных договорных отношений, выраженных в заказе, согласовании и прочих мероприятиях, связанных с разработкой, заказом макета упаковки, которые в соответствии со ст. 5 Соглашения подлежат включению в таможенную стоимость товаров. Документы, подтверждающие наличие и величину затрат в рамках разработки макетов Обществом не представлены, в связи с чем оценить включение их в стоимость товара таможней не представилось возможным.

Вместе с тем, наличие оказанных услуг продавцом по проведению предпечатной подготовки макетов упаковки товаров, подтверждается наличием самой упаковки, в которую помещен товар (фартук полиэтиленовый в упаковке по 50 штук). Тот факт, что маркировка и надписи содержатся на русском языке, не означает отсутствие возможности оказания услуг по предпечатной подготовке макетов упаковки товаров иностранным продавцом в соответствии с контрактом. Тем более, что данные услуги предусмотрены контрактом и дополнительным соглашением к нему.

Кроме того, в представленной Обществом форме - инвойсе от 04.12.2015 № XYASD-15007 имеется ссылка на осуществление работ по утверждению образцов установленным требованиям производственных образцов (т. 1 л.д. 125), что опровергает заявления Общества о неосуществлении работ, предусмотренных п. 1 внешнеторгового Контракта.

В соответствии с п. 5 внешнеторгового договора качество поставляемого по контракту товара и упаковки должно соответствовать качеству образцов и дизайнов, подтвержденных покупателем до отгрузки, и параметрам, определенным в Общей Спецификации и соответствующих дополнительных соглашениях к контракту.

В представленном в ходе дополнительной проверки «Общей спецификации» отсутствует информация, предусмотренная условиями внешнеторгового договора, отсутствует дата заключения соглашения.

В связи с этим, согласованная цена за единицу продекларированного товара (7,98 юаней за упаковку) выше цены, указанной в коммерческом инвойсе (7,308 юаней за упаковку), что, по мнению таможенни, может свидетельствовать о том, что в указанной в Общей спецификации цене учтены расходы, которые позже Обществом не были заявлены при таможенном декларировании. Также в Общей спецификации содержится условие, что количество и стоимость отдельных позиций товара могут быть изменены.

Согласно подп.2 п.1 ст.4 Соглашения, таможенной стоимостью товаров, ввозимых на 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 таможенную территорию Таможенного союза, дополненная в соответствии с положениями статьи 5 настоящего Соглашения, при выполнении, в том числе условия, связанного с тем фактом, что продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.

Таким образом, условиями данного контракта № 233Т/10-14 предусмотрено наличие оказания услуг Продавцом по проведению предпечатной подготовки макетов упаковки товаров, которые должны быть оплачены покупателем в течение 20 дней от даты Акта выполненных работ, и влияние которых на стоимость сделки не может быть количественно определено, что в силу подп.2 п.1 ст.4 Соглашения, исключает возможность применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Более того, условиями контракта в пункте 2 указано на наличие колебания цен на поставляемую продукцию в пределах 25% от цен, указанных в Общей спецификации к данному контракту.

Таким образом, в данном случае на цену ввозимых товаров оказывают влияние определенные условия (факторы) индивидуального характера, связанные с конкретной продажей определенному покупателю, и которые свидетельствуют об отклонении от обычного течения торговли на свободном, конкурентном рынке.

В связи с этим, наличие в контракте условий, связанных с оказанием Продавцом оплачиваемых услуг по проведению предпечатной подготовки макетов упаковки товаров, а также колебание цены в пределах 25% от общего уровня цен, установленных в Общей спецификации, которые влияют на стоимость (цену продажи) товаров, но при этом количественное влияние этих условий на стоимость определить не представляется возможным, свидетельствует о наличии в контракте условий указанных в контексте подп.2 п.1 ст.4 Соглашения, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.

В ходе проведения дополнительной проверки Декларантом впервые было представлено приложение № 1 от 28.10.2014 к Контракту от 28.10.2014 № 233Т/10-14, в соответствии с которым товарный знак "PATERRA" является интеллектуальной собственностью ЗАО «СД-имэкс», однако документы, подтверждающие передачу прав на использование товарного знака ООО "Транслогистика" нет представлены, что не позволяет оценить на каких условиях (на возмездной или безвозмездной основе) Общество использует указанный товарный знак и, соответственно, в случае возмездной передачи прав осуществить контроль включения в структуру таможенной стоимости указанных платежей.

В период проведения проверочных мероприятий таможенным органом проведен анализ в отношении товарного знака "Paterra" в результате которого установлено, что на момент заключения контракта ЗАО "АСД-имэкс" переуступило права на товарный знак компании "Патерра Холдинг АГ" (Швейцария). Документы, делегирующие права Обществу от компании правообладателя Декларантом не представлены. Документы, подтверждающие отсутствие платежей за использование товарного знака принадлежащего третьему лицу, подлежащие включению в структуру таможенной стоимости в соответствии с требованиями ст. 5 Соглашения Декларантом в период таможенного декларирования либо проведения дополнительной проверки не представлялись.

Довод Общества в заявлении об отсутствии лицензионных платежей со ссылкой на письмо ЗАО «АСД-импекс» является необоснованным, поскольку в силу положений Пленума ВС РФ от 12.05.2016 № 18 (пункт 11), все документы должны представляться декларантом в рамках дополнительной проверки до принятия решений по таможенной стоимости товаров.

Таким образом, на основании выявленных фактов:

1) разницы в уровнях цены продекларированных Обществом товаров с информацией, имеющейся в распоряжении таможенного органа о таможенном декларировании однородных/идентичных товаров, а также товаров того же класса или вида;

2) влиянию на формирование цены ряда факторов, влияние которых не может быть оценено количественно;

3) непредставления Обществом документов и сведений, запрошенных в соответствии с направленным 26.03.2016 решением о проведении дополнительной проверки, что не устраняет основания для проведения дополнительной проверки:

- представленные Обществом в период таможенного декларирования документы и сведения не могут быть приняты в качестве подтверждения заявленного декларантом уровня стоимости, так как не являются документально подтвержденной информацией, исходя из смысла п. 3 ст. 2 Соглашения, а цена сделки зависит от условий, влияние которых на цену товара не может быть количественно определено, что в свою очередь в

соответствии с подп.2 п.1 ст.4 Соглашения исключает возможность принятия таможенной стоимости товаров, определенной по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

При этом доводы Общества о том, что каких-либо дополнительных услуг для Общества продавцом не осуществлялось, что подтверждается ведомостями банковского контроля не объективны, поскольку условиями контракта (пункт 7) оплата товара предусмотрена по согласованию сторон как на условиях предоплаты, так и с последующей балансовой оплатой в течение 60 или 80 дней после отгрузки. По письменному поручению продавца платеж может осуществляться покупателем в китайских юанях по другим банковским реквизитам.

Таким образом, Обществом в рамках дополнительной проверки не представлены документы, однозначно подтверждающие таможенную стоимость товаров, в том числе, связанные с оплатой товара, поскольку, по условиям контракта оплата товара производится по согласованию сторон по определенным срокам оплаты, однако сведений о согласовании оплаты рассматриваемой поставки товаров Обществом не представлено.

Следовательно, представленные Обществом документы по запросу таможенного органа не устраняли сомнений в достоверности заявленной таможенной стоимости товаров, что в силу п.4 ст.69 ТК ТС и п. 10 Постановления Пленума ВС РФ от 12.05.2016 № 18 явилось основанием для корректировки таможенной стоимости товаров.

Кроме того, таможенным органом запрашивались также иные документы декларанта в подтверждение заявленной таможенной стоимости товаров.

Учитывая, что в силу п.7.3 контракта продавец не позднее 15 календарных дней экспресс - почтой обязан представить покупателю оригинал инвойса и индивидуальную спецификацию на поставку, декларант имел возможность представить таможенному органу именно оригинал инвойса и индивидуальную спецификацию на поставку (с измененными ценами), однако не воспользовался своим правом доказать заявленную им таможенную стоимость по методу сделки с ввозимыми товарами, и не представил указанные документы.

Таким образом, декларант не реализовал свое право доказать правомерность выбранного им метода определения таможенной стоимости товаров и ее достоверность; поскольку представленные им документы не устранили всех сомнений и признаков недостоверности, установленных таможенным органом, что явилось основанием для вынесения решения о корректировке от 11.05.2016.

В решении о корректировке и декларации таможенной стоимости ДТС-2, в котором указана скорректированная таможенная стоимость приведены причины неприменения всех предыдущих методов и определение таможенной стоимости таможенным органом по резервному методу согласно ст.10 Соглашения (с учетом критериев гибкости - резервный метод на базе

метода по стоимости сделки с однородными товарами), и таможенная стоимость рассматриваемых товаров определена по стоимости с аналогичными товарами (фартуки), а не мебель, как указывает заявитель.

Преыдущие статьи Соглашения, связанные с последовательным применением методов определения таможенной стоимости товаров, не могли быть применены по следующим основаниям:

Таможенная стоимость товара не может быть определена в соответствии со ст. 6 Соглашения в связи с отсутствием в распоряжении таможенного органа сведений о стоимости сделки с идентичными товарами.

Таможенная стоимость товара не может быть определена в соответствии со ст. 7 Соглашения в связи с отсутствием в распоряжении таможенного органа сведений о стоимости сделки с однородными товарами.

Таможенная стоимость товара не может быть определена в соответствии со ст. 8 Соглашения в связи с отсутствием в распоряжении таможенного органа сведений о стоимости идентичных/однородных товаров на внутреннем рынке Таможенного союза, а также сведений о вознаграждении посредникам; таможенных пошлинах, налогах, уплаченных в связи с ввозом товара на таможенную территорию Таможенного союза; расходах на транспортировку, страхование и т.п. на территории Таможенного союза.

Таможенная стоимость товара не может быть определена в соответствии со ст. 9 Соглашения в связи с отсутствием в распоряжении таможенного органа сведений о расходах на изготовление (выращивание) декларируемых товаров, сведений о суммах прибыли и общих расходов, а также иных расходах, предусмотренных ст. 9 Соглашения.

Источники, указанные таможенным органом при корректировке таможенной стоимости товаров, отвечают критериям и условиям ст. 10 Соглашения, применимой для определения таможенной стоимости товаров по резервному методу.

Согласно статье 10 Соглашения, в случае если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии со статьями 4, 6 - 9 настоящего Соглашения, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющих на таможенной территории Таможенного союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями настоящего Соглашения.

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в соответствии с настоящей статьей, являются теми же, что и предусмотренные в статьях 4, 6 - 9 настоящего Соглашения, однако, при определении таможенной стоимости в соответствии с настоящей статьей допускается гибкость при их применении.

Что касается самостоятельного определения таможенным "органом таможенной стоимости на основании ст. 10 Соглашения, таможенным органом соблюдена процедура корректировки таможенной стоимости товаров, изложенная в пунктах 22, 24 Порядка контроля таможенной

стоимости товаров при несогласии декларанта с решением таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товаров.

Согласно графе 6 ДТС-2 таможенная стоимость была определена таможенным органом по резервному методу, указанному в статье 10 Соглашения. Причины невозможности применения всех предыдущих методов определения таможенной стоимости товаров связаны с отсутствием ценовой информации, приемлемой с точки зрения критериев определения таможенной стоимости предыдущими методами.

В решении о корректировке таможенной стоимости товаров от 11.05.2016 и графе 8 ДТС-2 деклараций на товары указаны реквизиты и источник информации, по которой была определена таможенная стоимость таможенным органом - сведения из декларации на товары по которой определена таможенная стоимость аналогичных товаров (фартуки) по резервному методу.

По ДТ № 10113080/250316/0004567 осуществлено декларирование товара- «одежда и принадлежности к одежде из пластмасс - фартук полиэтиленовый», производитель «Shenzhen Great Expectations Imp. & Exp. Co., Ltd.», классификационный код - 3926200000 ТН ВЭД ЕАЭС, страна происхождения Китай.

В качестве основы для определения скорректированной таможенной стоимости товара № 1 использованы сведения о таможенной стоимости товара «фартуки одноразовые из полиэтиленовой пленки», изготовитель - «Sinelco International BVBA», классификационный код - 3926200000 ТН ВЭД ЕАЭС, страна происхождения Китай, задекларированного по ДТ № 10130120/200116/0000244.

Таким образом, определение скорректированной таможенной стоимости товара № 1 ДТ № 10113080/240216/0002596 осуществлено в соответствии с положениями ст. 10 Соглашения.

С учетом приведенных выше норм таможенного законодательства, регулирующих порядок и условия определения таможенной стоимости товара, а также установленных обстоятельств и имеющих в деле доказательств, суд приходит к выводу об обоснованности применения таможенным органом шестого (резервного) метода определения таможенной стоимости товара.

Учитывая вышеизложенное, оспариваемое решение является законным и обоснованным, а заявленные требования удовлетворению не подлежат.

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

#### Р Е Ш И Л :

В удовлетворении требований Обществу с ограниченной ответственностью "Транслогистика" (ОГРН 1055012201551; ИНН 5012028560) отказать.



Лица, участвующие в деле, вправе обжаловать настоящее решение суда в течение месяца после его принятия в апелляционную инстанцию – Двадцатый арбитражный апелляционный суд (г.Тула), в течение двух месяцев после вступления решения суда в законную силу в кассационную инстанцию – Арбитражный суд Центрального округа (г.Калуга) при условии, что решение суда было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы. Апелляционная и кассационная жалобы подаются через Арбитражный суд Смоленской области.

Судья

В.В.Красильникова