

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 июля 2008 года № 31К (608) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка и анализ эффективности действующего в 2007 году и истекшем периоде 2008 года таможенного законодательства Российской Федерации и нормативной базы в части контроля за заявленной участниками внешнеэкономической деятельности таможенной стоимостью товаров как основы для начисления таможенных платежей» в Федеральной таможенной службе (по запросу), Центральной акцизной и Шереметьевской таможнях Федеральной таможенной службы»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить представление Счетной палаты руководителю Федеральной таможенной службы.

Направить информационное письмо в Федеральную налоговую службу.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка и анализ эффективности действующего в 2007 году и истекшем периоде 2008 года таможенного законодательства Российской Федерации и нормативной базы в части контроля за заявленной участниками внешнеэкономической деятельности таможенной стоимостью товаров как основы для начисления таможенных платежей»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.7 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2008 год.

Цель контрольного мероприятия

Определение эффективности действующего таможенного законодательства и принимаемых таможенными органами мер по осуществлению контроля за заявленной участниками ВЭД таможенной стоимостью товаров и обеспечению полноты начисления и перечисления таможенных платежей в федеральный бюджет.

Предмет контрольного мероприятия

Законодательные, нормативные правовые и иные документы, регламентирующие деятельность таможенных органов по вопросам контроля за правильностью определения заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимостью товаров; годовые и периодические отчеты о деятельности таможенных органов; профили риска по контролю таможенной стоимости отдельных товаров; грузовые таможенные декларации и иные документы и сведения, представленные для таможенного оформления; документы, подтверждающие обоснованность определения таможенной стоимости и своевременность начисления и перечисления в федеральный бюджет таможенных платежей; переписка по вопросам таможенной стоимости; документы с официальной ценовой информацией по ввозимым товарам от компаний производителей; справочная информация об уровне мировых и внутренних цен на оформляемые товары, а также практика применения такой информации; материалы проверок участников внешнеэкономической деятельности по вопросам достоверности заявленной таможенной стоимости; материалы ведомственного контроля по правильности принятия таможенными органами

решений по заявленной участниками ВЭД таможенной стоимости; дела об административных правонарушениях, решения судебных органов и другие документы, связанные с деятельностью таможенных органов по вопросу контроля таможенной стоимости; материалы ФТС России по запросу Счетной палаты Российской Федерации - база данных электронных копий ГТД, оформленных Шереметьевской и Центральной акцизными таможенными ФТС России в 2007 году и в истекшем периоде 2008 года.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная таможенная служба (по запросу); Шереметьевская таможня Федеральной таможенной службы; Центральная акцизная таможня Федеральной таможенной службы.

Проверяемый период деятельности: 2007 год и истекший период 2008 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 апреля по 30 мая 2008 года.

Все акты проверок подписаны без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия

1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в целях совершенствования организации контроля за достоверностью заявления участниками ВЭД таможенной стоимости товаров и выбора метода определения таможенной стоимости в структуре Главного управления таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России созданы специализированные отделы, занимающиеся организацией и координацией работы таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, обеспечением принятия таможенными органами объективных и обоснованных решений по определению таможенной стоимости товаров.

В соответствии со статьей 322 Таможенного кодекса Российской Федерации объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов является таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе», и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Правовые нормы, определяющие методологию определения и контроля таможенной стоимости, установлены статьей 323 Таможенного кодекса и статьей 19 Закона «О таможенном тарифе». В соответствии со статьей 323 Таможенного кодекса таможенный орган наделен правом принимать решение о несогласии с избранным методом определения таможенной стоимости товара при наличии того, что представленные документы и сведения не являются достоверными и достаточными, и, исходя из этого, самостоятельно проводить таможенную оценку.

С целью совершенствования порядка контроля таможенной стоимости ФТС России с учетом сложившейся правоприменительной практики и реализации положений законодательства в части контроля таможенной стоимости товаров был подготовлен и направлен 3 мая 2007 года на согласование в Минфин России проект «Правил контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации» (далее - проект Правил).

На момент проверки указанный проект не согласован.

По информации ФТС России, приостановка работы над проектом Правил связана с разработкой проекта федерального закона «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» и принятием Минфином России и ФТС России решения о необходимости внесения поправок в статью 323 «Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров» Таможенного кодекса Российской Федерации в связи с имеющимися проблемами в правоприменительной практике по данной статье и ее несоответствием другим положениям.

Таким образом, таможенные органы в проверяемый период руководствовались законодательными и нормативными документами, положения которых не дают достаточных оснований принимать обоснованные решения по определению таможенной стоимости и применение которых оспаривается в судах.

На момент проверки в Шереметьевской таможне и Центральной акцизной таможне (далее - ЦАТ) отсутствовали ответы на многочисленные поставленные указанными таможнями вопросы ФТС России по совершенствованию организации работы по контролю таможенной стоимости; ее информационного обеспечения; о технических причинах невозможности использования информации и базы данных «Ценовая информация»; о своевременном обеспечении ценовой информацией по наиболее широкой номенклатуре товаров от производителей; по созданию новых и модернизации существующих программных средств, используемых при контроле таможенной стоимости; о внедрении в действие автоматизированной системы контроля таможенной стоимости (АС КТС), а также по вопросам проверки путем направления международных запросов достоверности отдельных коммерческих документов и на другие вопросы, что затрудняло проведение работы по проверке заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимости.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что независимая ценовая информация (каталоги, прайс-листы заводов изготовителей) по отдельным группам товаров, оформляемых в Шереметьевской и Центральной акцизной таможнях, отсутствовали, что являлось одной из существенных проблем по контролю за достоверностью заявляемой таможенной стоимости, ведущей к невозможности проведения объективной оценки достоверности заявляемой таможенной стоимости.

Так, в ЦАТ отсутствовала ценовая информация на специальную (не серийную) технику, используемую в горно- и нефтедобывающей промышленности, на строительную и прочую аналогичную технику китайского и американского рынков, а также на полудрагоценные и отдельные драгоценные камни, ювелирные изделия.

Отсутствовали какие-либо независимые источники ценовой информации по автотранспортным средствам, происходящим из КНР, несмотря на значительные объемы их оформления. На запрос ЦАТ 30 августа 2007 года в ТПП России относительно возможности представления ценовой информации об автотранспортных средствах китайского производства с указанием конкретных торговых марок информация на момент проверки не предоставлена.

Несмотря на то, что в соответствии с условиями Соглашения о сотрудничестве между ТПП России и ФТС России от 22 июля 2007 года № 304 ТПП России предоставляет по запросам ФТС России информацию в порядке взаимодействия о результатах экспертиз, контроля качества, количества, комплектности и стоимости товаров без финансовых обязательств, АНО «Союзэкспертиза» ТПП России 1 августа 2007 года проинформировало о своей готовности представить такую информацию на возмездной основе.

На обращение ЦАТ 27 сентября 2007 года в ФТС России по вопросу получения необходимой информации в соответствии с Соглашением какого-либо ответа в адрес ЦАТ от ФТС России не поступало.

В ходе проверки установлено, что таможенный пост Аэропорт Шереметьево (грузовой) Шереметьевской таможни, не имея образцов экспортных деклараций таможенных органов зарубежных стран, принимал копии факсов экспортных деклараций в качестве документов, подтверждающих достоверность сделки. Информация по образцам экспортных деклараций различных стран, а также форма заполнения указанных деклараций (проставление служебных отметок, регистрационных номеров, штампов и др.) в Шереметьевской таможне отсутствовала.

В целях реализации Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации, утвержденной приказом ГТК России от 26 сентября 2003 года № 1069, приказом ГТК России от 28 июня 2004 года № 750 была утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при применении системы управления рисками. Данная инструкция определяет действие должностных лиц таможенных органов при профилактике, предотвращении и выявлении нарушений таможенного законодательства Российской Федерации, при применении мер по минимизации рисков, а также при разработке проектов профилей рисков.

Система управления рисками, в первую очередь основывается на многофакторном анализе сведений о внешнеторговой сделке и представляет собой комплексный механизм воздействия на процессы таможенного контроля посредством применения мер по минимизации рисков.

Проверкой выявлены недостатки в организации работы при применении мер минимизации рисков. В соответствии с письмом ФТС России от 15 ноября 2007 года профили рисков по контролю таможенной стоимости доводились до таможенных органов только в электронном виде. При этом данная информация не доводилась отдельно в виде профиля риска, а дополнялась в электронную базу профилей риска, доступ к которой в таможенных органах ограничен.

На момент проверки вопрос об информировании ЦАТ о перечне действующих в настоящее время профилей риска по направлению контроля таможенной стоимости с указанием полного перечня прямых мер по их минимизации не решен, и, как следствие, отсутствие данной информации не позволяло осуществлять надлежащий контроль за исполнением должностными лицами таможенных постов прямых мер по минимизации профилей риска, а также за корректным фиксированием факта их срабатывания при отсутствии бумажных носителей.

Кроме того, по информации, представленной ЦАТ, при работе с профилями риска в программном продукте КАСТО АИСТ-РТ 21 существовали определенные проблемы, связанные с несовершенством данного программного продукта, а именно: отсутствие неформализованной информации, некорректное срабатывание нескольких профилей риска в отношении сразу нескольких товаров, отсутствие наглядного информирования о вносимых в профили риска изменениях.

Действующие профили риска не всегда основаны на многофакторном анализе сведений о внешнеторговой сделке, цен производителя экспортируемых товаров в Российскую Федерацию, а также цен реализации импортных товаров на внутреннем рынке.

Несмотря на то, что количество деклараций, оформленных ЦАТ, по которым происходило срабатывание профиля риска, постоянно увеличивалось, количество корректировок таможенной стоимости уменьшилось, в результате чего сумма таможенных платежей, довысканных за I квартал 2008 года, составила лишь 52 % от объема довысканных платежей за I квартал 2007 года.

Это в первую очередь связано с неэффективным применением отдельных профилей риска, в том числе разработанных по линии контроля таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации автомобилей, классифицируемых

в 87 группе ТН ВЭД России и предусматривающих проведение 100 % таможенного досмотра всех партий товаров.

Также проверка показала неэффективность применения профиля риска (действующего с января 2007 года) в отношении парфюмерной и косметической продукции. Данным профилем риска устанавливался контрольный уровень цен в долларах США за килограмм продукции, определяемый на основании принадлежности товара к определенному классу. Перечень торговых марок парфюмерной и косметической продукции и принадлежность их к определенному классу утвержден письмом ГТК России от 21 октября 2003 года № 01-06/41651, изменения в указанный перечень с 2003 года не вносились.

Проверкой ЦАТ установлено, что контрольный показатель цен парфюмерной и косметической продукции торговых марок, не включенных в этот перечень, определялся на уровне цен для товаров неизвестных торговых марок. При этом заявление таможенной стоимости на ввозимую парфюмерную продукцию выше контрольного показателя цен, определенного для товаров неизвестных торговых марок, но ниже показателя для товаров «масс-маркет» и «мидл-маркет», позволило декларанту избегать срабатывания профиля риска и, как следствие, применение меры по его минимизации (запрос дополнительных документов и сведений для подтверждения таможенной стоимости).

Как показала проверка, профили риска по стоимости фармацевтической продукции и лекарственным препаратам в Шереметьевской таможне отсутствовали. Профили риска отсутствовали также на такие товары, как флэшкарты, объективы для фотокамер, фотовспышки импульсные, интегрированные усилители звуковой частоты, CD плееры, громкоговорители, акустические системы, часы наручные и другие товары, статистическая стоимость по которым значительно ниже рыночных цен.

Отдельные предложения отдела контроля таможенной стоимости (далее - ОКТС) Шереметьевской таможни, направленные в отдел применения систем управления рисками указанной таможни 25 и 28 декабря 2007 года, не были учтены при подготовке проектов профилей рисков.

Например, как оценивалась высокая степень риска по стоимости таких товаров, как миндаль в кожуре, орехи кешью, очищенные от скорлупы, орехи лесные без скорлупы, свежие или сушеные, орехи грецкие без скорлупы свежие или сушеные, фисташки свежие или сушеные, очищенные или не очищенные, и другие, а также масло сырое, нерафинированное или рафинированное гидратацией, масло подсолнечное и других товаров.

Особое значение имеют мероприятия, направленные на повышение индекса таможенной стоимости (далее - ИТС), который является одним из основных экономических показателей деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров и определяется как общая статистическая стоимость оформленных товаров, деленная на общий вес нетто оформленных товаров.

Правом на совершение таможенных операций в отношении товаров, на которые выдаются паспорта транспортных средств и другие документы, обладают в Центральном федеральном округе ЦАТ и Центральное таможенное управление, а в Северо-Западном федеральном округе - Северо-Западное таможенное управление. В результате сравнительного анализа таможенного оформления прицепов и полуприцепов установлены снижения объемов таможенного оформления товаров данной категории в марте 2008 года в ЦАТ и увеличения объемов в СЗТУ, при этом ИТС в ЦАТ составил 4,48 долл. США за 1 кг, а в СЗТУ - 2,62 долл. США за 1 килограмм.

Различие в уровнях ИТС в ЦАТ и региональных таможенных управлениях является следствием отсутствия системного подхода к организации таможенного оформления подакцизных и профильных товаров, в том числе в вопросах определения таможенной стоимости, что могло оказывать влияние на перетекание товаропотоков в пределах од-

ного региона между таможенными постами, подчиненными как ЦАТ, так и ЦТУ или СЗТУ, в сторону таможенных органов, где ИТС значительно ниже.

Таким образом, организационная работа в ФТС России по вышеуказанным вопросам требует дальнейшего совершенствования, в том числе по линии получения достоверной и оперативной информации по ценовым параметрам сделок, упорядочению работ по таможенному оформлению транспортных средств.

В Шереметьевской таможне участники ВЭД, имеющие во внешнеторговом контракте условия поставки CIF (Москва), зачастую не предоставляли информацию по суммам страховых премий и суммам транспортных расходов (которые оказывают существенное влияние на размер таможенной стоимости) по запросам таможенного органа, ссылаясь на «коммерческую тайну» или на то, что указанные расходы несет продавец (нерезидент), что затрудняло определение достоверности представленных материалов.

Однако, согласно Федеральному закону от 29 июля 2004 года № 98-ФЗ «О коммерческой тайне», обладатель информации, составляющей коммерческую тайну, по мотивированному требованию органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления предоставляет им на безвозмездной основе информацию, составляющую коммерческую тайну (статья 6), неся при этом ответственность за непредоставление информации в соответствии со статьей 15 указанного закона.

1.1. Проверка показала, что таможенными органами в 2007 году и в I квартале 2008 года контрольные показатели по перечислению таможенных платежей в доход федерального бюджета выполнены более чем на 100 процентов.

По результатам корректировок таможенной стоимости в 2007 году и I квартале 2008 года в целом, по данным ФТС России, таможенная стоимость увеличилась на 63,9 и 12,4 млрд. рублей, соответственно, сумма доначисленных таможенных платежей в результате корректировок таможенной стоимости составила 13,2 и 2,5 млрд. рублей, а сумма фактически довысканных - 12,8 и 0,7 млрд. рублей. В основном корректировки таможенной стоимости и увеличение таможенных платежей в целом по ФТС России производилось по импортным товарам, оформленным в режиме «выпуск для внутреннего потребления», в том числе в Шереметьевской таможне и ЦАТ.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что действующее законодательство позволяет недобросовестным участникам ВЭД ввозить товары по стоимости значительно ниже рыночной, что ведет к недопоступлению значительных сумм таможенных платежей в доход федерального бюджета.

Основным методом определения таможенной стоимости, применяемым в Шереметьевской таможне, являлся первый метод, то есть метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Согласно указанному методу за основу определения таможенной стоимости принимались стоимостные и количественные характеристики товаров, указанные в контрактах. Установленный Законом «О таможенном тарифе» порядок определения и заявления таможенной стоимости и, в частности, порядок применения метода по стоимости сделки не предусматривает в качестве условия невозможности использования первого метода наличие признаков, указывающих на недостоверные сведения.

При этом таможенный орган не может провести корректировку таможенной стоимости, так как участник ВЭД предоставляет все предусмотренные таможенным законодательством документы и оформляет товар по стоимости, предусмотренной внешне-торговыми контрактами.

Проверка показала, что определить достоверность данных, указанных в контрактах, не представляется возможным. Во многих случаях контракты заключены с офшорными компаниями, являющимися посредниками в поставках товара в Российскую Федерацию. Так, в проверяемом периоде поставщиками флэшкарт являлись офшорные компа-

нии. Так, поставщиком ООО «Премиум торг» являлась компания «Кэнди Холдингс Лтд.» (3699 Лимассол, Кипр), поставщиком ООО «Блиц» - компания с тем же названием «Кэнди Холдингс Лтд.» (Лимассол, Кипр), поставщиком ООО «Логистон» являлась компания «Дугаро Системс Лтд.» (Тортола, Британские Виргинские острова). Необходимо отметить, что большинство российских участников ВЭД имело уставный капитал в размере 10,0 тыс. рублей.

Стоимостные характеристики фирм-производителей товаров, поставляемых в Российскую Федерацию, отсутствовали в Шереметьевской таможне.

В ходе проверки установлено, что при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров должностными лицами таможен не всегда производился детальный анализ заявленных сведений и предоставленных декларантом документов с точки зрения соответствия ценам, сложившимся в условиях свободного, конкурентного рынка, с целью выявления возможных признаков недостоверного декларирования.

Следует отметить, что согласно действующим нормативным документам стоимость товара, рассчитанная на основании ценовой информации, размещенной в сети Интернет и в других свободных источниках, без запроса дополнительной информации (норма прибыли, стоимость доставки товара и др.) у участника ВЭД не может являться основанием для корректировки таможенной стоимости.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что отделами таможенной стоимости Шереметьевской и Центральной акцизной таможен предложения о возможной целесообразности совместно с налоговыми органами встречных проверок бухгалтерского учета и стоимости оприходования ввезенного товара при дальнейшей реализации товаров в отделы таможенных инспекций таможен не направлялись.

Выборочная проверка оформления цветочной продукции показала, что основным импортером цветочной продукции в зоне ответственности Шереметьевской таможни в 2007 году являлось ООО «ФлорИмпорт» с уставным капиталом 10,0 тыс. рублей, единственным учредителем и генеральным директором которого является одно и то же лицо, которым в I квартале 2008 года при профиле риска 10,0 долл. США за 1 кг (0,64 долл. США за штуку) оформлялись свежесрезанные розы по статистической стоимости 10,1-10,12 долл. США за 1 килограмм.

Проверка показала, что по другой цветочной продукции статистическая стоимость также в основном соответствовала уровню, определенному в профиле риска. Отклонения составляли в сторону увеличения около 0,01 процента.

Проверка показала, что таможенное оформление цветочной продукции производилось по документам и сведениям, представленным участниками ВЭД. Таможня предложений в ФТС России по увеличению контрольного уровня цен, указанного в Профиле риска № 11/100107/00034, не вносила.

В 2007 году проводились незначительные корректировки таможенной стоимости. Всего было проведено 40 КТС по ГТД, оформленным с 29 сентября 2006 года по 4 октября 2007 года, и доначислено 116,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что розничные цены на розы, по данным, полученным из свободных ценовых источников сети Интернет, составляют от 70 до 140 рублей за штуку, то есть от 2,6 долл. США до 7 долл. США за штуку, что в 4,3-10,5 раза выше статистической стоимости.

Оптовые цены на розы, по данным, полученным из Интернет-сайта www.sale-flowers.ru, составляют от 18 до 60 рублей за штуку, то есть от 0,8 долл. США до 2,5 долл. США за штуку (расчетно).

Аналогичные факты вероятного занижения таможенной стоимости установлены по другим товарам.

В Шереметьевской таможне в больших объемах оформлялись флэшкарты для компьютерной техники. Средняя таможенная стоимость одной флэшкарты составила около 56 рублей за штуку. При этом средняя цена реализации в России флэшкарт при оптовых поставках на момент проведения проверки составляла около 400 рублей за штуку, то есть в 7 раз выше.

Выборочная проверка показала, что продавцом товара, согласно внешнеторговому контракту от 12 декабря 2007 года № 1212/07, являлась офшорная компания «Дугаро Системс Лтд.» (Британские Виргинские острова). Отправителем товара, согласно условиям, указанным в контракте, являлась транспортная компания «АО Фрейд корпорейшн».

В копиях писем компании «Дугаро Системс Лтд.», приложенных к ГТД, указано, что вся информация по закупке товаров является коммерческой тайной компании, в связи с чем не могут быть представлены прайс-листы производителей товаров, а представлен прайс-лист самой компании «Дугаро Системс Лтд.», то есть прайс-лист офшорной компании. Также указывается на невозможность предоставления экспортной декларации в связи с ее оформлением в электронном виде.

Также в Шереметьевской таможне производилось оформление ООО «Вестит Плюс» (уставный капитал 10,0 тыс. рублей) таких товаров, как «объективы для фотокамер» и «фотовспышки импульсные» фирм-производителей как Canon, Nikon, Sigma, Tamron, Tokina, по средней таможенной стоимости 600 рублей за штуку. При этом рыночная стоимость объективов для фотокамер и фотовспышек импульсных фирм-производителей и моделей, оформляемых ООО «Вестит Плюс», составляет около 30 тыс. рублей за штуку, то есть в 50 раз больше заявленной таможенной стоимости.

ООО «Аудио Альтернатива» и ООО «Пурпурный Легион» оформляли различную эксклюзивную технику по стоимости в десятки и сотни раз ниже цены реализации идентичных товаров на внутреннем рынке Российской Федерации.

В ходе проведения проверки установлено, что признаки занижения таможенной стоимости в Шереметьевской таможне имели также часы наручные производства Швейцарии таких фирм, как «Фредерик Констант», «Таг Хеуер», «Бушерер», «Морис Лакруа» и др., оформляемые ООО «ЭЛПИИЙ Рус».

Согласно данным Интернет-сайтов www.price.ru, www.timeway.ru, www.bestwatch.ru, стоимость часов марки «Морис Лакруа» на внутреннем рынке Российской Федерации составляет: модели «Masterpiece Jours Retrogrades Tonneau» - 170 тыс. рублей; модели «Divina Ladies Small» - 58 тыс. рублей; модели «Masterpiece Restangulaire Small Second XL» - 180 тыс. рублей, таким образом, разница между ценой реализации и заявленной таможенной стоимостью составляет в 12, 11 и 8 раз, соответственно. Причем эти часы ввозились в разобранном виде из Швейцарии, швейцарским являлся только механизм, а корпус и стекло были произведены в КНР.

Выборочная проверка оформления товаров группы ТН ВЭД 30 (фармацевтическая продукция) показала, что единственным нормативным документом, регулирующим в справочном порядке определение стоимости лекарственных препаратов, являлось письмо ГТК от 11 октября 2002 года № 01-06/40607 «О стоимости товаров медицинского назначения, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации», в приложении к которому дана информация по наименованиям лекарственных препаратов, их ориентировочной стоимости на условиях ДАФ-граница. Данным письмом определено, что таможенным органам необходимо обеспечить контроль правильности заявляемой декларантами таможенной стоимости с учетом приведенной информации, а в случае отклонения заявленной таможенной стоимости в расчете на единицу продукции на 25 % решение о правильности определения принимает отдел контроля таможенной стоимости.

Несмотря на то, что по отдельным грузовым таможенным декларациям лекарственные препараты оформлялись по стоимости в 1,5-2,2 раза ниже указанной в приложении к письму ГТК России, решения о правильности определения таможенной стоимости Шереметьевской таможней не принимались.

В ходе проверки установлено, что значительно ниже рыночной стоимости в ЦАТ оформлялись зерноуборочные комбайны (модель Case AF2388) производства США. Для подтверждения заявленной стоимости декларант представил заключение Санкт-Петербургской ТПП № 026-033-02-012-003-08-Э, в соответствии с которым эксперт делает выводы о том, что наиболее вероятное значение стоимости товара - комбайна Case AF2388 - составляет 104950 долл. США.

При составлении данного заключения эксперт не делал отсылок на источники ценовой информации или документы, на основании которых принимается такое решение. Эксперт в данном решении просто декларировал стоимость комбайна, при этом декларируемая стоимость максимально приближена к стоимости, заявленной декларантом.

Фактически стоимость аналогичных комбайнов, даже бывших в эксплуатации, на внешнем рынке значительно выше их таможенной стоимости.

Анализ Интернет-сайтов, на основании которых эксперт делает заключение о стоимости товара, показал, что основными странами, предлагающими для продажи комбайны (модель Case AF2388), являются Германия, Польша, Латвия. Например, стоимость продаваемого в Польше комбайна (модель Case AF2388) 2004 года выпуска составляет 126050 евро (199020 долл. США по курсу на 23 мая 2008 года), в Германии комбайн 1999 года выпуска предлагается за 88000 евро (138864 долл. США), в Латвии комбайн 2007 года выпуска предлагается за 188495 долл. США. При этом все предлагаемые комбайны являются бывшими в эксплуатации.

Несмотря на то, что декларантом не были представлены запрошенные документы в полном объеме, таможенная стоимость товара, заявленная декларантом, Северо-Западным акцизным (специализированным) таможенным постом была принята.

Согласно данным ЦАТ, с 1 января 2007 года по 20 мая 2008 года значительно ниже оптовых и розничных цен ЦАТ оформляла алкогольную продукцию, классифицируемую в товарной субпозиции 220830 ТН ВЭД России. Так, по договору от 28 февраля 2006 года № 11 ООО «Фотрейд» оформлено 94,4 тыс. литров (188,8 тыс. бутылок) виски «Скотиш Колли», (выдержка 3 года, емк. 0,5 литра) по стоимости 1,55 долл. США за бутылку, то есть по стоимости около 40 рублей за бутылку.

Аналогично по явно заниженной стоимости оформлялась алкогольная продукция торговых марок: «Мак Айвор» (импортер ООО «Лудинг-Трейд»), «Глен Клайд» (импортер ООО «НПК Сервис»).

В отношении указанного виски происходило срабатывание профиля риска. В рамках прямых мер по минимизации риска ЦАТ проводились документальные проверки обоснованности принятых решений по таможенной стоимости, по результатам которых не выявлялись основания, ограничивающие применение метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод).

На запрос ЦАТ от 2 мая 2007 года № 11-17/7157 в ФТС России об оказании содействия в проведении проверки достоверности представляемых декларантами коммерческих документов по конкретным товарным партиям, оформляемым по таможенной стоимости значительно ниже рыночных цен, на момент проверки какая-либо информация от ФТС России не поступала.

Согласно указанному письму ЦАТ в результате сравнительного анализа, в том числе с ценами реализации данной продукции на внутреннем рынке Российской Федерации, розничная цена на алкогольную продукцию с учетом вычетов на торговую нацен-

ку, таможенной пошлины, акциза и прочих накладных расходов составила в разы выше заявленной таможенной стоимости.

1.2. Проверкой установлено, что взаимодействие ФТС России с ФНС России осуществляется на основании Соглашения о сотрудничестве ФНС России и ФТС России от 14 июля 2005 года. Так, статьей 22 Соглашения предусмотрена возможность налоговым и таможенным органам осуществлять проверки участников ВЭД, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами. При этом таможенные и налоговые органы могут создавать совместные рабочие группы из представителей заинтересованных подразделений для эффективного решения стоящих перед ними задач.

В то же время Шереметьевской таможней указанное соглашение используется не в полной мере. Так, не во всех случаях направляются запросы в налоговые органы о результатах финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, составленных на основе его бухгалтерской отчетности, в том числе в отношении налогоплательщиков, имеющих признаки недостоверного декларирования таможенной стоимости при таможенном оформлении.

Последующий контроль Шереметьевской таможней по многочисленным участникам ВЭД, ввозившим товары по стоимости значительно ниже рыночной, совместно с налоговыми органами в целях определения полноты поступления таможенных и налоговых платежей в бюджет при реализации организациями товаров на внутреннем рынке в проверяемый период не проводился.

Необходимо отметить, что налоговые органы во многих случаях не соблюдали положения Соглашения о сотрудничестве ФНС России и ФТС России.

На запросы таможенных органов по получению информации о выполнении налоговых обязательств участниками ВЭД во многих случаях информация от налоговых органов не поступала.

Так, в результате анализа сведений из электронной базы ГТД Шереметьевской таможней были выявлены признаки возможного нарушения ООО «Пурпурный легион» таможенного законодательства: при декларировании ввозимой аудио- и видеоаппаратуры заявлялась таможенная стоимость в десятки и сотни (до 350 раз) ниже цены реализации идентичных товаров на внутреннем рынке.

Информация о выявленных фактах с приложением соответствующих материалов была направлена в ФНС России (письмо от 17 апреля 2007 года № 33-13/04463) на предмет выявления в действиях ООО «Пурпурный легион» признаков нарушения налогового законодательства.

Ответ о принятом решении со стороны ФНС России в Шереметьевскую таможню не поступал, дополнительные запросы в налоговые органы не направлялись.

Аналогично по выявленным Шереметьевской таможней несоответствиям в представленных ЗАО «Восточно-Европейский торговый альянс» бухгалтерских документах материалы проведенного таможенного контроля 18 января 2008 года были направлены в Управление ФНС России по г. Москве для решения вопроса о наличии в действиях организации нарушений налогового законодательства. Информация о принятом решении со стороны налогового органа на момент проверки не поступала.

2. Проверка организации ведомственного контроля по правильности принятия таможенными органами решений по заявленной участниками ВЭД таможенной стоимости показала, что ФТС России, таможенными органами проводились ведомственные проверки, по результатам которых произведены корректировки таможенной стоимости товаров, доначисления и довызыскания таможенных платежей.

Вместе с тем при проведении ведомственного контроля имелись определенные недостатки в работе таможенных органов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что запрашиваемые ОКТС Шереметьевской таможни копии ГТД и прилагаемые к ним документы во многих случаях направлялись в ОКТС таможенным постом Аэропорт Шереметьево (грузовой) с задержками против установленных сроков свыше 10 дней. В отдельных случаях ГТД и документы в ОКТС вообще не направлялись, что не давало возможности после выпуска товаров в рамках проведения контроля таможенной стоимости выявлять возможные нарушения должностными лицами таможенного поста положений действующих нормативных документов.

В отдельных случаях принятие решений о достоверности заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимости занимало значительное время, как следствие, сроки проведения проверок истекали, довызыскание таможенных платежей и штрафов становилось невозможным.

Указанные факты имели место в Шереметьевской таможне по товарам, оформленным в 2006 году и в январе 2007 года с нарушениями действующего законодательства ООО «ЛесТрейдИмпорт».

К моменту получения и обработки представленных сведений (29 мая 2007 года) истекли сроки проверки по пяти грузовым таможенным декларациям, установленные таможенным органам статьей 361 Таможенного кодекса Российской Федерации в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем, возможные недопоступления таможенных платежей в федеральный бюджет составили около 140 тыс. рублей (расчетно).

По фактам расхождений сведений о стоимости авиаперевозки обуви, указанных в документах, представленных ООО «ЛесТрейдИмпорт», и сведений, представленных авиаперевозчиком Шереметьевской таможни, установлено, что стоимость авиаперевозки занижена при таможенном оформлении товаров по 220 ГТД на сумму 772,1 тыс. долл. США. К моменту получения и обработки Шереметьевской таможней представленных сведений (5 июля 2007 года) сроки проверки и привлечения к административной ответственности истекли по 113 ГТД.

Настоящей проверкой установлено, что Шереметьевская таможня в 2007 и 2008 годах продолжала оформлять ввозимую ООО «ЛесТрейдИмпорт» обувь по стоимости значительно ниже уровня профиля риска.

Аналогично значительно ниже профиля риска оформлялись другие виды обуви, а также одежда.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при ведомственном контроле работы таможенного поста Аэропорт Шереметьево (грузовой) по оформлению товаров, ввозимых ООО «Ветер», установлены нарушения положений нормативных документов. Согласно заключению Шереметьевской таможни от 9 февраля 2007 года по результатам служебной проверки сведений по стоимости, заявленной ООО «Ветер», в том числе в ГТД № 10005020/061206/П112251 и № 10005020/131206/П115342 по поставкам в рамках контракта от 18 октября 2004 года № 01, заключенному между поставщиком «Монсун Аксесорайз Лимитед» (Великобритания), покупателем ООО «Ветер» и получателем ООО «ТК Офис Партнер», в нарушение пункта 2 статьи 19 Федерального закона «О таможенном тарифе» заявленная ООО «Ветер» таможенная стоимость была принята должностными лицами таможенного поста Аэропорт Шереметьево (грузовой) по первому методу - цене сделки с ввозимыми товарами, несмотря на то, что имелись недостатки в оформлении документов, дающие основание предполагать о возможном занижении фактурной и, как следствие, таможенной стоимости. Шереметьевской тамож-

ней в рамках ведомственного контроля наряду с нарушениями в оформлении документов (контракт не заверен должным образом, отсутствует печать поставщика в контракте при ее наличии в инвойсах, письмах от поставщика) были выявлены взаимосвязь между поставщиком и покупателем, ограничения в отношении прав ООО «Ветер» на товар, отсутствие экспортной декларации страны отправления, транспортного документа, подтверждающего доставку товаров от Соединенного Королевства до Франкфурта. В грузовой таможенной декларации страной отправления являлось Соединенное Королевство, договор перевозки до Франкфурта отсутствовал.

После выхода приказа Шереметьевской таможни от 19 февраля 2007 года № 26-км «О результатах служебной проверки» таможенная стоимость по поставкам ООО «Ветер» стала приниматься по шестому методу - резервному.

ООО «Ветер», несмотря на отмеченные Шереметьевской таможней недостатки в работе и оформлении документов, продолжало оформлять товары практически на тех же условиях. Как показала настоящая проверка, выявленные комиссией Шереметьевской таможни в феврале 2007 года недостатки по оформлению документов не устранены.

Проверкой установлено, что по адресу регистрации ООО «Ветер» зарегистрированы и другие участники ВЭД.

3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что действующие законодательные, нормативные правовые акты и другие документы, регламентирующие вопросы определения, заявления и принятия таможенной стоимости требуют совершенствования.

Согласно таможенному законодательству участник ВЭД обязан определить и заявить таможенную стоимость товаров на основе достоверной и документально подтвержденной информации. Вместе с тем положения, определяющие критерии оценки достоверности заявленных декларантами сведений о таможенной стоимости в таможенном законодательстве и иных нормативных документах, имеющих юридическую силу, отсутствуют, что может вести к субъективным оценкам, основанным на имеющихся в таможенных органах ценовых индикаторах (профилях риска).

Существующие формы таможенного контроля и сроки не позволяют на этапе таможенного оформления в достаточной степени проверить достоверность таможенной стоимости, а значит имеется потенциальный риск ее занижения, и, как следствие, возможность недопоступления таможенных платежей в бюджет.

Установленные таможенным законодательством сроки для проверки достоверности представленных документов и сведений на этапе таможенного оформления (в течение 3 дней), а также ограниченные сроки проверки достоверности сведений после выпуска товаров (в течение года) затрудняют доказательство фальсификации представленных документов и сведений и не обеспечивают возможность начисления дополнительных платежей для перечисления в федеральный бюджет.

Во многих случаях сложность получения достоверной информации ограничивается невозможностью ее получения по причине поставок товаров из офшорных зон. Действующее законодательство не запрещает совершать сделки с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах.

Шереметьевская таможня обращала внимание ФТС России на отдельные проблемные вопросы действующей нормативной базы, затрудняющие осуществлять контроль таможенной стоимости, в том числе: по обоснованию правомерности выставления требования о предоставлении дополнительных документов при срабатывании профиля риска при выполнении условий применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами и предоставлении декларантом документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость в соответствии с приложением 1 к приказу ГТК России от 16 сентября 2003 года № 1022; по целесообразности указания в стоимости

товаров, указанных в прайс-листах фирм производителей или их представительств, доводимых до сведения таможенных органов в режиме ДСП, условий поставок; о порядке действий должностных лиц таможенных органов в момент таможенного оформления товара, попадающего под действие профиля риска, по которому у таможенного органа отсутствует стоимостная информация в виде действующих на дату таможенного оформления прайс-листов, доводимых до сведения таможенных органов в режиме ДСП; о возможности в качестве объяснения причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены декларантом (пункт 4 статьи 323 Таможенного кодекса Российской Федерации), принимать ссылку на коммерческую тайну продавца или покупателя, при соблюдении которой дополнительно запрашиваемые документы не могут быть предоставлены таможенному органу декларантом, и другие вопросы.

Ответ на поставленные Шереметьевской таможней 9 марта 2007 года вопросы от ФТС России в таможне на момент проверки отсутствовал.

Шереметьевской таможней письмом от 28 февраля 2007 года № 24-09/0386 в Управление таможенной инспекции ФТС России отмечены проблемы контроля таможенной стоимости после выпуска товаров. Ответ на поставленные Шереметьевской таможней 28 февраля 2007 года вопросы от ФТС России в таможне на момент проверки отсутствовал.

В ходе изучения судебной практики в части обжалования участниками ВЭД принимаемых таможенными органами решений по вопросам таможенной стоимости установлено, что за период с 2007 года по I квартал 2008 года поступило одно исковое заявление ООО «Вилс» (14 августа 2007 года) в Арбитражный суд Московской области о признании незаконным решения таможни от 27 июня 2007 года о КТС товаров, ввезенных по ГТД, и требования об уплате таможенных платежей № 293 недействительным.

Решением Арбитражного суда Московской области от 21 ноября 2007 года признано незаконным и отменено решение таможни о КТС товаров, ввезенных в Российскую Федерацию по ГТД, и признано недействительным требование таможни об уплате таможенных платежей. Постановлением 10 Арбитражного апелляционного суда от 21 мая 2008 года решение Арбитражного суда Московской области от 21 ноября 2007 года оставлено без изменения. При удовлетворении заявления ООО «Вилс» суд руководствовался тем, что таможенным органом не доказана недостоверность сведений о таможенной стоимости товаров, ввезенных заявителем, равно как и существование в международной торговле цен на аналогичные товары, сопоставимых с величинами, до которых была откорректирована таможенная стоимость заявленных товаров. Согласно судебному решению таможня, не имея безусловных доказательств недостоверности ценовой информации, сообщенной заявителем, не имела права проводить КТС, а непредставление ООО «Вилс» запрошенных документов само по себе не может являться достаточным основанием для проведения корректировки.

Предметом рассмотрения арбитражных судов по вопросам стоимости в 2007 году и I квартале 2008 года в Шереметьевской таможне было одно дело (решение не в пользу таможни). По ЦАТ было рассмотрено 18 дел по заявлениям о признании незаконными решений по корректировке таможенной стоимости (на общую сумму таможенных платежей 8,2 млн. рублей, из которых 10 - рассмотрено не в пользу таможенных органов (на общую сумму 7,2 млн. рублей).

Таким образом, судебная практика носит негативный характер, для таможенных органов по следующим причинам: таможня не представила безусловных доказательств, подтверждающих недостоверность заявленных участниками ВЭД при декларировании товаров сведений, в том числе о значительном отличии цены сделки от ценовой ин-

формации, содержащейся в базах данных таможенных органов; нарушение положений законодательных актов в части соблюдения последовательности применения методов определения таможенной стоимости; отсутствие полного анализа документов, представленных декларантом в подтверждение заявленного метода определения таможенной стоимости (метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами), которые, по мнению суда, полностью отражают стоимость самой сделки, что является доказательством подтверждения избранного декларантом метода; отсутствие методики и оценки результатов исследования товаров в заключении эксперта Центрального экспертно-криминалистического управления ФТС России (далее - ЦЭКТУ) в нарушение статьи 379 Таможенного кодекса Российской Федерации, которое легло в основу определения таможенной стоимости товаров по резервному методу, сомнение суда в обоснованности использования таможенной имеющейся у нее ценовой информации при корректировке таможенной стоимости и другим причинам.

В ходе проверки установлены проблемы в организации работы по экспертной оценке поставляемых вин на предмет определения критериев натуральности и ненатуральности вин и влияния взимания акциза с указанной продукции на полноту перечисления налогов (сборов) в федеральный бюджет.

В целях проверки достоверности заявляемых декларантом сведений о товаре с 2006 года ЦАТ проводятся мероприятия, связанные с выявлением в винах ароматических, вкусовых добавок и добавок этилового спирта.

Различие в ставках акциза в отношении товара «вино натуральное» со значительно меньшим размером, чем для товара «алкогольная продукция - вино ненатуральное» дает возможность для недобросовестных участников ВЭД ввозить на таможенную территорию Российской Федерации алкогольную продукцию «вино ненатуральное» под видом «вина натурального» с уклонением от уплаты причитающихся таможенных платежей.

В 2007 году на вина натуральные и натуральные напитки с содержанием этилового спирта не более 6 % объема готовой продукции (ранее определяемые как слабоалкогольные) акциз установлен в размере 2 рублей 20 копеек за 1 литр, на всю прочую алкогольную продукцию (за исключением вышепоименованной) применяется ставка акциза, установленная в размере 162 рублей за 1 литр содержащегося в ней безводного этилового спирта. В 2008 году ставки акциза составили 2 рубля 35 копеек и 173 рубля 50 копеек, соответственно.

В целях систематизации и координации работы по проверке достоверности заявляемых в графе 31 ГТД сведений о «натуральности» вина, ЦАТ издано распоряжение от 5 августа 2006 года № 61 «Об усилении контроля за достоверностью заявляемых сведений о натуральности вина», в соответствии с которым определены случаи отбора проб и образцов вина и направления их в ЦЭКТУ для лабораторных исследований.

Однако ЦЭКТУ информировало ЦАТ о том, что в связи с ограниченностью производственных мощностей не справляется с объемами направляемых для исследования образцов алкогольной продукции.

Проверка показала, что привлечение рекомендованных ЦЭКТУ экспертных организаций АНО «Союзэкспертиза» и АНО ИЦ «Нортест» для проведения исследования вин не позволило таможене принять решение о классификации винной продукции по причине предоставления участниками ВЭД экспертных заключений УСЦ «ПРОДЭКС» и ГУ ВНИИ ПБиВП, противоречивших выводам АНО «Союзэкспертиза» и АНО ИЦ «Нортест».

Проблемным вопросом в работе по выявлению добавок в вино являлось отсутствие на территории Российской Федерации единых нормативных критериев в виде физико-химических показателей вина и, соответственно, единой утвержденной методики исследования таких вин. Как следствие, это дает в отдельных случаях возможность им-

портерам оспорить в судебном порядке решения таможи о ставке взимания акциза, основанные на результатах экспертиз ЦЭКТУ, и тормозит процесс принятия со стороны таможи обоснованных решений. Также отсутствие нормативно установленных критериев дает возможность независимым лабораториям по одному и тому же наименованию вина одного производителя делать выводы, противоречащие, по сути, выводам экспертов ЦЭКТУ, что также служит основой для оспаривания принятых решений таможи по ставке акциза и в отдельных случаях по ставкам применения ввозной таможенной пошлины.

В рамках контрольного мероприятия проверена организация работы таможенных органов с банковскими гарантиями и поручительством.

Способами обеспечения уплаты таможенных платежей в соответствии со статьей 340 Таможенного кодекса Российской Федерации являются: залог товаров и иного имущества, банковская гарантия, внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в Федеральном казначействе (денежный залог), поручительство.

Согласно результатам выборочной проверки грузовых таможенных деклараций, выпущенных Шереметьевской таможней с условной корректировкой таможенной стоимости, залог выпущенных товаров обеспечивался внесением участниками внешне-экономической деятельности обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в виде денежного залога.

В ЦАТ способами обеспечения обязательств при ввозе товаров и использовании акцизных марок являлись в основном банковские гарантии и поручительства.

Порядок включения банков, кредитных организаций или страховых организаций в реестр указанных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей (далее - реестр банков и иных кредитных организаций), определен статьями 342-344 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 3 октября 2006 года № 121н утверждены максимальные суммы одной банковской гарантии и максимальные суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Согласно пункту 10 статьи 343 Таможенного кодекса Российской Федерации банк, кредитная или страховая организация включаются в реестр с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия решения о включении в реестр.

Так, в 2007 году в реестр банков и кредитных организаций приказом ФТС России от 31 января 2008 года № 72 внесены изменения в приказ ФТС России от 27 ноября 2007 года № 1471.

При этом решения о включении в реестр банков и кредитных организаций ФТС России приняты 1 февраля 2008 года, то есть номер и дата разрешений ФТС России на право выдавать гарантии имеют регистрационную дату более позднюю, чем дата издания приказа.

Аналогичная ситуация имела место и в 2008 году.

Выборочно проверено соблюдение порядка регистрации банковских гарантий в журналах по формам, предусмотренным распоряжением ГТК России от 29 октября 2003 года № 596-р. Проверка показала, что информация в них не дает полной картины по исполнению обязательств банковских гарантий, под которые они предоставлены.

По информации, представленной ЦАТ, предложения об оснащении таможи сертифицированным программным средством по учету принимаемого таможней обеспечения и возможности ведения электронных журналов учета банковских гарантий и ре-

гистрации договоров залога и поручительства еще в 2006 году направлялись ЦАТ в ЦТУ письмом от 15 июня 2006 года № 16-12/3806.

Решение по данному вопросу до настоящего времени ФТС России не принято. Учитывая необходимость реализации данного вопроса, на совещании у руководителя ФТС России А. Ю. Бельянинова, состоявшемся 21 апреля 2008 года (протокол № 15), было принято решение о проведении необходимых мероприятий по внедрению в опытную эксплуатацию АС «Обеспечение» в ЦАТ в срок до 1 июня 2008 года. По состоянию на 1 мая 2008 года решение по исполнению указанного протокольного поручения ЦАТ не представлено.

Согласно приказу ФТС России от 30 января 2007 года № 143 «О работе с договорами поручительства, заключаемыми на основании генеральных договоров поручительств» начальники таможенных органов должны заключать договоры поручительства с Национальной ассоциацией таможенных брокеров (НАТБ), Фондом социальной поддержки сотрудников и ветеранов таможенной службы (С.В.Т.С.), ООО «Таможенная карта», Некоммерческой организацией «Национальный союз участников алкогольного рынка» (далее - СУАР) и ФГУП «РОСТЭК».

ФТС России 23 января 2007 года заключен Генеральный договор поручительства по обеспечению обязательств при ввозе товаров и использовании марок с СУАР, условиями которого предусмотрено, что СУАР (поручитель) обязуется отвечать перед таможенными органами (кредиторы) за исполнение членами (лицами) союза (должников) обязательств перед кредитором при осуществлении деятельности по импорту алкогольной и спиртосодержащей продукции.

ЦАТ, принимая поручительства СУАР в соответствии с приказом ФТС России № 143, информацией о банковских гарантиях поручителя не располагала, в связи с тем, что банковские гарантии были представлены только в ФТС России.

При этом максимальная сумма всех одновременно действующих поручительств, выданных одним поручителем (некоммерческой организацией СУАР), не определена ни условиями Генерального договора поручительства, ни иными нормативными актами ФТС России.

КБ «Европейский трастовый банк», где у поручителя СУАР открыт счет, с которого в случае неисполнения обязательств участником ВЭД (должником) ЦАТ в бесспорном порядке имеет право списывать денежные средства в счет уплаты сумм, не входит в реестр банков и кредитных организаций, предоставляющих банковские гарантии.

Несмотря на то, что обеспечение использования акцизных марок исчисляется в миллиардных суммах и предполагает исполнение обязательств участников ВЭД, в случае их неисполнения поручителями приказом ФТС России № 143 предписано заключать с указанными организациями договоры поручительства без согласования с Правовым управлением ФТС России и без определения финансового состояния поручителя и представления банковских гарантий.

ЦАТ, обладая компетенцией по обеспечению организаций акцизными марками для ввоза алкогольной продукции, должен принимать от организаций - участников ВЭД заявления на приобретение акцизных марок при соблюдении организациями обязательств, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 года № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками».

В соответствии с положениями данного постановления размер суммы обеспечения исполнения обязательства организации определяется ФТС России исходя из суммы таможенных платежей, подлежащих уплате по соответствующему виду алкогольной продукции при ее выпуске для свободного обращения. В случае неисполнения обязательства организации денежные средства, являющиеся суммой обеспечения, перечисляются

в федеральный бюджет в части, кратной количеству акцизных марок, по которому обязательство не исполнено.

Проверкой установлено, что несмотря на то, что сумма банковских гарантий, выданных КБ «Европейский трастовый банк» СУАР, составила 450,0 млн. рублей (банковские гарантии от 27 декабря 2007 года и от 20 февраля 2008 года), сумма принятых ЦАТ обязательств по договорам поручительств с СУАР составила 7493,1 млн. рублей. Таким образом, необеспеченная сумма обязательств, принятых ЦАТ, по договорам поручительства составила 7043,1 млн. рублей.

Выводы

1. По результатам контрольного мероприятия установлено, что при ввозе импортных товаров на таможенную территорию Российской Федерации декларирование этих товаров производилось участниками ВЭД во многих случаях по стоимости ниже, чем стоимость этих товаров, предлагаемая при реализации производителями и дилерами на внешнем рынке, а также значительно ниже (в десятки и сотни раз) оптовых и розничных цен реализации на внутреннем рынке.

Во многих случаях контракты заключались не с производителями и дилерами товаров, а с офшорными фирмами-посредниками.

2. Действующая законодательная и нормативная база по вопросам таможенной стоимости несовершенна. Правовая неурегулированность отдельных положений нормативных актов в части определения таможенной стоимости оказывает негативное влияние на эффективность деятельности таможенных органов по контролю за заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимостью.

Имеют место несоответствия положений статей Таможенного кодекса Российской Федерации по предоставлению дополнительных документов участниками ВЭД, проект «Правил контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации» с Минфином России не согласован.

В таможенном законодательстве отсутствуют критерии, определяющие оценку достоверности заявленных декларантами сведений о таможенной стоимости.

Установленные таможенным законодательством сроки для проверки достоверности представленных документов и сведений на этапе таможенного оформления (в течение 3 дней), а также ограниченные сроки проверки достоверности сведений после выпуска товаров (в течение года) затрудняют доказательство недостоверности представленных документов и сведений и не обеспечивают возможность начисления дополнительных платежей для перечисления в федеральный бюджет.

Таким образом, таможенные органы в проверяемом периоде руководствовались законодательными и нормативными документами, положения которых не давали достаточных оснований принимать обоснованные решения по определению таможенной стоимости и применение которых оспаривалось в судах.

3. Не решаются отдельные вопросы, связанные с координацией работы по контролю с другими организациями, в том числе с ТПП России; с работой таможенных органов по использованию ценовой информации; с проведением единой политики со стороны ФТС России по региональным таможенным управлениям в определении индекса таможенной стоимости по товарам, на которые выдаются паспорта транспортных средств, и другим вопросам. Профили риска не всегда основаны на многофакторном анализе сведений о внешнеторговой сделке, в том числе на анализе реализации импортных товаров на внутреннем рынке. Применение отдельных профилей риска явля-

ется неэффективным. Имеют место недостатки в работе таможен при проведении контроля за достоверностью определения таможенной стоимости.

4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов неэффективно. Последующий контроль Шереметьевской таможней по многочисленным товарам, ввозимым участниками ВЭД по стоимости значительно ниже рыночной, совместно с налоговыми органами в целях определения полноты поступления таможенных и налоговых платежей в бюджет при реализации их на внутреннем рынке (оптовом и розничном) в проверяемый период не проводился.

Действующее Соглашение о сотрудничестве ФНС России и ФТС России от 14 июля 2005 года использовалось не в полной мере, что дает возможность путем неоднократной перепродажи импортных товаров минимизировать платежи в бюджет.

Взаимодействие ФТС России и ФНС России находится на низком уровне. Неэффективное взаимодействие указанных органов не позволяет осуществлять должный контроль за полнотой уплаты налогов участниками ВЭД и другими организациями, участвующими в реализации импортных товаров, с объемов доходов, формирующихся за счет разницы стоимости при ввозе товара и ценой оптовых и розничных продаж на внутреннем рынке по товарам, оформляемым в таможенных органах по стоимости значительно ниже внутренних рыночных цен с учетом возможных издержек.

5. В ходе проверки установлены проблемы организации работы по экспертной оценке поставляемых вин на предмет их натуральности.

Проблемным вопросом в работе по выявлению добавок в вино является отсутствие на территории Российской Федерации единых нормативных критериев в виде физико-химических показателей вина и, соответственно, единой утвержденной методики исследования таких вин.

6. В истекшем периоде 2008 года принимались обязательства участников ВЭД об использовании приобретаемых акцизных марок по договорам поручительства с СУАР, при этом принятые обязательства фактически не были обеспечены, что является нарушением в работе при использовании договоров поручительства (необеспеченная сумма обязательств, принятых ЦАТ, по договорам поручительства СУАР составила 7043,1 млн. рублей).

Предложения

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных при проверке, предлагается:

1. Направить представление руководителю Федеральной таможенной службы с предложением:

- активизировать работу с Правительством Российской Федерации и государственными органами законодательной власти Российской Федерации по внесению соответствующих изменений в статью 323 Таможенного кодекса Российской Федерации, а также с Минфином России по проекту «Правил контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации»;

- информировать Шереметьевскую и Центральную акцизную таможни ФТС России по существу поставленных ими вопросов, без решения которых эффективный контроль за достоверностью заявления участниками ВЭД таможенной стоимости со стороны таможенных органов затруднен;

- провести анализ действующих профилей риска по товарам, оформляемым в Шереметьевской и Центральной акцизной таможнях ФТС России, с целью повышения их эффективности действия и разработки новых профилей риска;

- активизировать работу и усилить взаимодействие с ФНС России по вопросу проверок полноты уплаты таможенных и налоговых платежей участниками ВЭД и другими организациями, участвующими в реализации импортных товаров, оформляемых в таможенных органах по стоимости значительно ниже рыночных цен;

- принять меры по устранению проблемных вопросов по проведению экспертных оценок товаров. Усилить контроль в целях повышения объективности экспертных оценок товаров;

- устранить нарушения в части заключения договоров поручительства и принятия таможенными органами поручительств от организаций, не имеющих достаточных средств для обеспечения выполнения своих обязательств по использованию акцизных марок.

2. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации о целесообразности совершенствования законодательной базы по вопросам определения и контроля таможенной стоимости, в целях повышения ее достоверности и полноты уплаты таможенных и налоговых платежей в доход бюджета участниками ВЭД и другими организациями, занимающимися реализацией импортных товаров, оформленных в таможенных органах по ценам значительно ниже внутренних рыночных цен.

3. Направить информационное письмо руководителю Федеральной налоговой службы о необходимости реализации положений Соглашения о сотрудничестве ФНС России и ФТС России от 14 июля 2005 года в части взаимодействия налоговых и таможенных органов.

4. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ