Письмо ГТК РФ от 18 июня 2004 г. N 01-06/22236 "Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми договорами различных видов"

В связи с поступающими запросами об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых по договорам купли-продажи с отсрочкой или рассрочкой оплаты, договорам товарного кредита, договорам международного финансового лизинга и аренды, Государственный таможенный комитет Российской Федерации разъясняет следующее.

Согласно пункту 1 статьи 19 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" (далее - Закон) при определении таможенной стоимости включение в цену сделки, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар, процентов за отсрочку или рассрочку оплаты не предусмотрено.

В этой связи, а также принимая во внимание положения пункта 2 статьи 323 Таможенного кодекса Российской Федерации о том, что заявляемая декларантом таможенная стоимость и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации, суммы процентов за отсрочку или рассрочку оплаты не включаются в таможенную стоимость товаров, при соответствующем подтверждении таможенному органу заявленных сведений о цене сделки и сумме процентов за отсрочку или рассрочку оплаты. Согласно мировой практике для обеспечения надлежащего документального подтверждения заявленной таможенной стоимости в рассматриваемом случае рекомендуется принимать во внимание одновременное соблюдение следующих условий:

- наличие во внешнеторговом договоре раздельного указания цены сделки, подлежащей уплате за ввозимый товар, и суммы процентов за отсрочку или рассрочку оплаты;

- определение во внешнеторговом договоре условий в соответствии с общими правилами о договоре купли-продажи (количество, ассортимент, качество, комплектность, тара и (или) упаковка и другие необходимые сведения о товарах, подлежащих продаже с отсрочкой или рассрочкой оплаты; условия поставки; цена сделки, подлежащая уплате; валюта цены; валюта платежа и т.д.), а также условий оплаты товара, связанных с предоставлением отсрочки или рассрочки оплаты (размер процента, взимаемого с заемщика; сроки оплаты цены сделки и процентов; документы, на основании которых будет производиться оплата, и т.д.);

- документальное подтверждение цены сделки, подлежащей уплате за ввозимый товар, которая может быть принято в основу определения таможенной стоимости в соответствии с установленным Законом порядком;

- размер процента за отсрочку или рассрочку оплаты не превышает среднего

уровня процентов, начисляемых по аналогичным долговым обязательствам в связи с отсрочкой или рассрочкой оплаты за товары, ввезенные одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее, чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров. При отсутствии данных о таких обязательствах и (или) если есть основания полагать, что такие данные не являются достоверными, для целей контроля таможенной стоимости предельная величина процентов может считаться равной 15 процентам, как установлено статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении долговых обязательств в иностранной валюте при рассмотрении вопроса об отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам.

Приведенные условия в отношении процентов за отсрочку или рассрочку оплаты товаров могут использоваться при применении всех методов определения таможенной стоимости, установленных разделом IV Закона. При ввозе товаров по договорам международного финансового лизинга, которыми предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока действия договора лизинга, при выполнении приведенных выше условий суммы процентов за отсрочку или рассрочку оплаты также не включаются в таможенную стоимость товаров.

При ввозе товаров по договорам аренды и международного финансового лизинга без перехода права собственности к лизингополучателю расчет таможенной стоимости может производиться следующим образом*.

Обстоятельства сделки

1. Фирма I страны X, занимающаяся организацией столового питания, заключила среднесрочный контракт с национальной авиакомпанией на поставку готовой пищи в специальных индивидуальных пакетах, предназначенных для пассажиров этой авиакомпании.

2. Учитывая продолжительность контракта, проведя анализ рынка и исходя из предварительного расчета затрат, фирма I решила взять в лизинг необходимое упаковочное оборудование и заключило лизинговый договор с фирмой А из страны У. По условиям фирмы I лизинговая фирма А покупает оборудование у национального производителя В из страны Y за свой счет (условия поставки по договору лизинга EXW). Цена, уплаченная фирмой А производителю В, является ценой товаров на внутреннем рынке страны Y.

3. Для таможенного оформления фирма I представляет таможенному органу лизинговый договор.

4. Условия лизингового договора таковы:

а) все расходы по доставке оборудования несет лизингополучатель (фирма I);

б) лизингополучатель должен застраховать оборудование на весь период лизинга (с момента поставки на условиях EXW до возвращения его лизингодателю);

в) все сборы, пошлины и налоги, подлежащие уплате в связи с лизингом и импортом, оплачиваются лизингополучателем;

г) период лизинга 36 месяцев, но может быть продлен до истечения срока полезного использования оборудования.**

д) ежемесячные лизинговые (арендные) платежи составляют 5300 у.е., а в случае продления платежи сокращаются на 15% в месяц;

е) в лизинговом договоре указаны необходимые для таможенных целей сведения (количество, ассортимент, качество, комплектность, упаковка, условия поставки, лизинговые (арендные) платежи, подлежащие уплате, валюта цены, валюта платежа, а также условия оплаты товара, связанные с предоставлением отсрочки или рассрочки оплаты, т.е. размер процента, взимаемого с заемщика, сроки оплаты лизинговых (арендных) платежей и процентов, документы, на основании которых будет производиться оплата, и т.д.).

5. В дополнение к лизинговому договору таможенному органу представляются следующие документы:

- документы, подтверждающие, что лизингодатель является филиалом (дочерней организацией) банка;

- копия инвойса, где указана цена оборудования, уплаченная лизингодателем производителю В.

Определение таможенной стоимости

6. В связи с тем, что это первый случай ввоза в страну импорта X такого оборудования, то соответственно, методы по цене сделки с идентичными и однородными товарами, установленные ст. 20 и 21 Закона, для таможенной оценки рассматриваемого товара неприменимы. Также исключается возможность применения для таможенной оценки методов вычитания и сложения, установленных ст. 22 и 23 Закона, поскольку отсутствуют все необходимые данные для их корректного применения. Таким образом, в этом случае таможенная стоимость может быть определена в рамках резервного метода, установленного ст. 24 Закона.

7. В рамках резервного метода в рассматриваемом случае таможенную стоимость можно определить на основе лизинговых (арендных) платежей, пересчитанных на весь срок полезного использования оборудования. По данным технической документации продолжительность такого срока - 60 месяцев.

8. Ежемесячные лизинговые (арендные) платежи представляют 5300 у.е. за 36 месяцев и 4505 у.е. за оставшиеся 24 месяца (т.к. по условиям лизингового договора, в случае его продления платежи сокращаются на 15% в месяц). Плата за кредит в размере 9% годовых, включенная в эти суммы, может быть вычтена, т.к. требования по документальному подтверждению заявленных сведений выполнены.

9. Для того чтобы рассчитать таможенную стоимость на основе лизинговых (арендных) платежей (за вычетом процентов за кредит) необходимо произвести расчет по нижеприведенным формулам, где приняты следующие обозначения:

R_1 = ежемесячные лизинговые (арендные) платежи за базовый период

контракта (36 месяцев);

R_2 = ежемесячные лизинговые (арендные) платежи за оставшийся срок

полезного использования оборудования (24 месяца);

i = ставка процентов за кредит за месяц, расчет которой производится

следующим образом:

процентная ставка годовых/100%

i = ————————————————————

12 месяцев

Учитывая, что в данном случае процентная ставка за кредит составляет 9% годовых, то

9%/100%

i = ———— = 0,0075

12

Q = коэффициент (1 + i);

N = количество раз, когда производятся выплаты лизинговых (арендных)

платежей.

Вычитание процентов за кредит из суммы лизинговых (арендных) платежей за весь базовый период контракта производится по формуле:

R_1 (Q(N) - 1)

————————

Q(N) (Q - 1)

Исходя из имеющихся данных, проведем следующий расчет суммы лизинговых платежей по вышеприведенной формуле:

5300 (1,0075(36) - 1) 5300 (1,3086 - 1) 1635,58

———————————————— = ———————————————— = ———— = 166 896

1,0075(36) (1,0075 - 1) 1,3086 (1,0075 - 1) 0,0098

Вычитание процентов за кредит из суммы лизинговых (арендных) платежей за оставшийся срок полезного использования оборудования производится по формуле:

R_2 (Q(N) - 1)

————————

Q(N) (Q - 1)

Исходя из имеющихся данных, проведем следующий расчет по вышеприведенной формуле:

$$\frac{4505\ (1{,}0075(24) - 1)}{1{,}0075(24)\ (1{,}0075 - 1)} = \frac{4505\ (1{,}1964 - 1)}{1{,}1964\ (1{,}0075 - 1)} = \frac{884{,}782}{0{,}00897} = 98\ 638$$

10. В рассмотренном примере общая сумма лизинговых (арендных) платежей за вычетом процентов за кредит за весь срок полезного использования оборудования 60 месяцев, рассчитанная как показано выше, будет составлять 265534 у.е. (166 896 + 98 638). На основе этой величины может быть определена таможенная стоимость рассматриваемого предмета лизинга, с включением расходов, предусмотренных п. 1 ст. 19 Закона. В частности, в рассматриваемом случае, расходов по доставке товара до места ввоза.

Заместитель председателя Комитета генерал-полковник таможенной службы	А.Е. Жерихов

---

* Пример основывается на материалах, приведенных в официальных документах Всемирной таможенной организации.

** Срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.