

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 5 октября 2018 года № 49К (1270) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов по предоставлению льгот по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования, аналоги которого не производятся на территории Российской Федерации, в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представления Счетной палаты Российской Федерации начальнику Московской областной таможни ФТС России и исполняющему обязанности начальника Кингисеппской таможни Северо-Западного таможенного управления ФТС России.

Направить информационное письмо в Федеральную таможенную службу.

Направить информационное письмо в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации.

Направить обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов по предоставлению льгот по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования, аналоги которого не производятся на территории Российской Федерации, в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.0.8 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность таможенных органов по контролю за соблюдением законодательства, регламентирующего предоставление льгот по уплате таможенных платежей в отношении ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации технологического оборудования, аналоги которого не производятся на территории Российской Федерации (далее - технологическое оборудование); декларации на товары и сопроводительные доку-

менты к ним; нормативная правовая база, регламентирующая ввоз на территорию Российской Федерации технологического оборудования; взаимодействие ФТС России с налоговыми и правоохранительными органами в части выявления нарушений действующего законодательства со стороны участников внешней экономической деятельности при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования; переписка и документы по вопросам таможенного оформления технологического оборудования с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей; материалы функциональных и комплексных проверок деятельности таможенных органов; дела об административных правонарушениях; решения судебных органов; другие документы, связанные с деятельностью таможенных органов по таможенному оформлению и таможенному контролю в отношении технологического оборудования.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная таможенная служба (г. Москва);
Московская областная таможня ФТС России (г. Зеленоград);
Кингисеппская таможня Северо-Западного таможенного управления ФТС России (Ленинградская область, г. Кингисепп).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 мая по 28 сентября 2018 года.

Цели контрольного мероприятия

1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с таможенным оформлением ввозимого на территорию Российской Федерации технологического оборудования с предоставлением льгот по уплате НДС, и их достаточность.

2. Деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций, таможенных процедур и таможенного контроля товаров (технологического оборудования), в отношении которых применяются льготы по уплате НДС, при ввозе на территорию Российской Федерации.

3. Анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля в отношении технологического оборудования, ввезенного на территорию Российской Федерации с предоставлением льгот по уплате НДС.

Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов проверки

В соответствии с подпунктом 7 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 года № 372 (далее - Перечень).

На момент проведения контрольного мероприятия в Перечень включена 241 товарная позиция, из них в отношении 132 позиций при принятии решения о предоставлении льгот по уплате налога на добавленную стоимость таможенные органы руководствуются только классификационным кодом Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) товара, указанным в Перечне, а в отношении 109 позиций - как классификационным кодом ТН ВЭД ЕАЭС товара, так и наименованием товара, указанным в Перечне.

В 2016 году таможенными органами было оформлено 140393,58 тонны технологического оборудования, включенного в Перечень, таможенной стоимостью 141796519,82 тыс. рублей. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 25541940,08 тыс. рублей.

Основной объем предоставленных льгот по уплате НДС (10,3 %) в сумме 2631967,76 тыс. рублей в 2016 году приходился на товары, классифицируемые кодом 8479 30 100 9 ТН ВЭД ЕАЭС «Прессы для изготовления древесно-стружечных или древесно-волокнистых плит или плит из других волокнистых материалов и прочие машины для обработки древесины или пробки, прочие».

Значительный объем предоставленных льгот (10,11 %) в сумме 2581678,54 тыс. рублей приходился на товары, классифицируемые кодом 8502 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Турбогенераторы».

В 2016 году основной страной происхождения технологического оборудования, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Россий-

ской Федерации, согласно данным из базы данных деклараций на товары являлись страны Евросоюза. Сумма предоставленных льгот составила 4114175,05 тыс. рублей, или 16,1 % в общем объеме предоставленных льгот по уплате НДС.

В 2017 году таможенными органами было оформлено 130185,67 тонны технологического оборудования, включенного в Перечень, таможенной стоимостью 118330678,30 тыс. рублей. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 21313499,22 тыс. рублей.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение объемов ввоза технологического оборудования, включенного в Перечень на 7,27 %, с 140393,58 тонны до 130185,67 тонны. Сумма льгот по уплате НДС также снизилась с 25541940,08 тыс. рублей до 21313499,22 тыс. рублей, или на 16,6 процента.

Основной объем предоставленных льгот по уплате НДС (26,8 %) в сумме 5704734,61 тыс. рублей в 2017 году приходился на товары, классифицируемые кодом 8419 89 989 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Машины, агрегаты и оборудование прочие товарной позиции 8419 ТН ВЭД ЕАЭС».

В 2017 году основной страной происхождения технологического оборудования, ввезенного на территорию Российской Федерации, согласно данным из базы данных ДТ являлась Япония. Сумма предоставленных льгот составила 5208082,34 тыс. рублей, или 24,44 % в общем объеме предоставленных льгот по уплате НДС.

За I полугодие 2018 года таможенными органами было оформлено 29403,44 тонны технологического оборудования, включенного в Перечень, таможенной стоимостью 32898042,52 тыс. рублей. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 5931264,69 тыс. рублей.

Основной объем предоставленных льгот по уплате НДС (19,61 %) в сумме 1162908,95 тыс. рублей в 2018 году приходился на товары, классифицируемые кодом 8502 20 800 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием: номинальной выходной мощностью более 750 кВА». За 2018 год таможенными органами по 62 ДТ оформлены 97 электрогенераторных установок.

В 2018 году основной страной происхождения технологического оборудования, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Российской Федерации, согласно данным из базы данных ДТ являлась Германия. Сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 1320001,48 тыс. рублей, или 22,25 % в общем объеме предоставленных льгот по уплате НДС.

Объем предоставленных льгот по уплате НДС при ввозе технологического оборудования на территорию Российской Федерации, включенного в Перечень, в рамках внешнеэкономических сделок, одной из сторон в которых является лицо, выступающее контрагентом лица - члена Таможенного союза и зарегистрированное в стране, входящей в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)¹, составил:

в 2016 году - 368781,80 тыс. рублей, или 1,44 % от общего объема предоставленных льгот по уплате НДС;

в 2017 году - 527475,94 тыс. рублей, или 2,47 % от общего объема предоставленных льгот по уплате НДС;

в 2018 году - 13567,71 тыс. рублей, или 0,22 % от общего объема предоставленных льгот по уплате НДС.

Результаты контрольного мероприятия

Цель 1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с таможенным оформлением ввозимого на территорию Российской Федерации технологического оборудования с предоставлением льгот по уплате НДС, и их достаточность

В ходе анализа нормативных правовых актов, определяющих порядок предоставления льгот по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, установлено следующее.

Пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 года № 372 (в редакции, действовавшей до июля 2015 года) предусматривалось, что Минпромторг России совместно с ФТС России осуществляет анализ ввоза на территорию Российской Федерации технологического оборудования, включенного в прилагаемый Перечень, и при необходимости вносит в Правительство Российской Федерации предложения о внесении изменений в Перечень.

В соответствии с редакцией данного постановления Правительства Российской Федерации, действующей на момент проведения контрольного мероприятия, ФТС России не осуществляет действий совместно с Минпромторгом России в рамках формирования Перечня.

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 года № 108н.

В настоящее время процедура включения (исключения) технологического оборудования в Перечень (из Перечня) имеет только заявительный порядок на основании обращений заинтересованных лиц (импортеров и производителей технологического оборудования (промышленной продукции)). Порядок подготовки предложений о внесении изменений в Перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, установлен приказом Минпромторга России от 4 мая 2016 года № 1424.

Формирование предложений о внесении изменений в Перечень с целью включения технологического оборудования осуществляется на основании:

- заключения Минпромторга России об отнесении продукции к промышленной продукции, не имеющей произведенных в Российской Федерации аналогов, выданного в соответствии с Правилами отнесения продукции к промышленной продукции, не имеющей произведенных в Российской Федерации аналогов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2017 года № 1135, на основании акта экспертизы определения отличий параметров продукции от параметров произведенной в Российской Федерации промышленной продукции (осуществляется на платной основе);

- копии предварительного решения о классификации товаров в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС, выданного таможенным органом государства - члена Евразийского экономического союза.

Формирование предложений о внесении изменений в Перечень с целью исключения технологическое оборудование из Перечня осуществляется на основании заключения Минпромторга России о подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации, выданного в соответствии с Правилами выдачи заключений о подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 2015 года № 719.

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации при анализе информации о таможенном оформлении технологического оборудования с предоставлением льгот по уплате НДС и информации, размещенной и содержащейся в общем доступе в сети Интернет, установлено наличие российских производителей оборудования, аналогичного оборудованию, включенному в Перечень.

Так, в соответствии с Перечнем при ввозе на территорию Российской Федерации освобождаются от уплаты НДС установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) мощностью более 750 кВА, но не более 2000 кВА, классифицируемые кодом 8502 13 400 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

При этом по данным, размещенным и содержащимся в общем доступе в сети Интернет, по меньшей мере два отечественных предприятия производят электрогенераторные установки с характеристиками, аналогичными технологическому оборудованию, внесенному в Перечень.

На территорию Российской Федерации за проверяемый период было ввезено 1223 единицы указанных товаров. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС в отношении указанного оборудования составляет 2090127,04 тыс. рублей.

Кроме того, с марта 2011 года Перечнем предусмотрено освобождение от уплаты НДС при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования, классифицируемого в товарной подпозиции 8502 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС - газотурбинные генераторные установки PG 6111FA. В последующем позиция была дополнена наименованиями - газовые турбины FlexEnergy MT250, FlexEnergy MT333; газотурбинные генераторные установки SGT-800 (производитель - «Siemens») для электростанции для собственных нужд проекта «Комплексное освоение Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения».

В то же время освобождение от уплаты НДС предоставляется и при ввозе оборудования для газотурбинной установки мощностью 32 МВт, классифицируемого кодом 8411 99 001 9 ТН ВЭД ЕАЭС. Указанное оборудование ввозится организацией, которой на базе газовых турбин MS5002E производятся с 2008 года газотурбинные установки мощностью 32 МВт, 42 МВт и 84 МВт, то есть именно тех параметров, по которым Перечнем предоставляется освобождение.

Сумма льгот, предоставленных при ввозе газотурбинных установок, в 2016 году составила 2522692,34 тыс. рублей.

Исходя из информации, предоставленной Минпромторгом России, в период 2016-2018 годов заявления в соответствии с приказом Минпромторга России от 4 мая 2016 года № 1424 с целью исключения из Перечня технологического оборудования, классифицируемого в подпозициях 8502 13 400 0 и 8502 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС, в Министерство не поступали.

Соответственно, наличие производства технологического оборудования, включенного в Перечень, на территории Российской Федерации указывает на необходимость применения не только заявительного характера включения/исключения технологического оборудования в Перечень/из Перечня, как предусмотрено указанным выше приказом Минпромторга России, но и рассмотрения вопроса об осуществлении постоянного анализа Перечня федеральными органами исполнительной власти с целью исключения из Перечня технологического оборудования, аналоги которого производятся в Российской Федерации, а также снижения сумм выпадающих доходов федерального бюджета.

Цель 2. Деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций, таможенных процедур и таможенного контроля товаров (технологического оборудования), в отношении которых применяются льготы по уплате НДС, при ввозе на территорию Российской Федерации

2.1. Контроль после выпуска товаров

Подразделениями контроля после выпуска товаров ФТС России в рамках осуществления контроля технологического оборудования, установленного Перечнем, за анализируемый период было осуществлено 158 таможенных проверок. По результатам проведенных проверок было доначислено 1032763,84 тыс. рублей, довыскано 544845,92 тыс. рублей (что составляет 52,8 % от доначисленных платежей), возбуждено 46 дел об административных правонарушениях и 13 уголовных дел.

2.2. Ведомственный контроль

За анализируемый период таможенными органами в рамках ведомственного контроля было принято 119 решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем. По результатам принятых решений доначисленно 749701,37 тыс. рублей. В связи с отменой в рамках ведомственного контроля неправомерных решений таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности (далее - участник ВЭД) возвращено 45169,59 тыс. рублей.

В 2016 и 2018 годах таможенными органами в рамках ведомственного контроля не принимались решения по заявленной таможенной стоимости в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем. В 2017 году в рамках ведомственного контроля в части таможенной стои-

мости было принято 11 решений. По результатам ведомственного контроля было доначислено 120,10 тыс. рублей. В связи с отменой в рамках ведомственного контроля неправомερных решений таможенных органов участникам ВЭД возвращено 285,49 тыс. рублей.

2.3. Система управления рисками

За 2016 год таможенными органами в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем, в ходе осуществления таможенных процедур и таможенных операций применялось 278 профилей рисков.

По результатам применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков было доначислено 97666,46 тыс. рублей.

По результатам применения 14 профилей рисков были доначислены таможенные пошлины, налоги, возбуждено 34 дела об административном правонарушении и 7 уголовных дел. В остальных случаях применение мер по минимизации рисков не привело к результатам.

За 2017 год таможенными органами в отношении технологического оборудования, заявляемого с предоставлением льгот по уплате НДС, в ходе осуществления таможенных процедур и таможенных операций применялось 297 профилей рисков.

По результатам применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков было доначислено 170055,5 тыс. рублей. В 2017 году сумма доначисленных таможенных платежей по результатам применения мер по минимизации рисков по сравнению с 2016 годом увеличилась на 74 процента.

По результатам применения 16 профилей рисков были доначислены таможенные пошлины, налоги, возбуждено 29 дел об административных правонарушениях и 6 уголовных дел. В остальных случаях применение мер по минимизации рисков не привело к результатам.

За 2018 год таможенными органами в отношении технологического оборудования, заявляемого с предоставлением льгот по уплате НДС, в ходе осуществления таможенных процедур и таможенных операций применялись 108 профилей рисков.

По результатам применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков было доначислено 15804,91 тыс. рублей.

По результатам применения 6 профилей рисков были доначислены таможенные пошлины, налоги, возбуждено 12 дел об административных правонарушениях. В остальных случаях применение мер по минимизации рисков не привело к результатам.

2.4. Классификация товаров

Проверку правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС осуществляют таможенные органы. В ходе контрольного мероприятия были выявлены факты неправильной классификации товаров и, соответственно, неправомерного предоставления льгот по уплате НДС.

ФТС России и подчиненными таможенными органами в рамках контроля после выпуска товаров и ведомственного контроля правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС было проведено 277 проверочных мероприятий, по результатам которых было доначислено 1782465,21 тыс. рублей.

Счетной палатой Российской Федерации в ходе проведения контрольного мероприятия установлено 75 фактов, указывающих на признаки неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. При изменении кода товара ТН ВЭД ЕАЭС и отмене неправомерно предоставленных льгот по уплате НДС будет дополнительно доначислено 253513,77 тыс. рублей, что составляет 14,22 % от суммы доначисленных ФТС России и подчиненными таможенными органами таможенных платежей за анализируемый период.

2.4.1. Письмом ФТС России от 1 августа 2017 года № 06-30/42031 было поручено нижестоящим таможенным органам осуществить контроль правильности классификации товаров, задекларированных в подпозиции 8441 30 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС² (согласно Перечню предусмотрено предоставление льгот по уплате НДС на оборудование, классифицируемое указанным кодом). Как следует из письма, оборудование для производства бумажных стаканов может классифицироваться в подпозиции 8441 80 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС³ (предоставление льгот по уплате НДС не предусмотрено).

Московской таможней проверочные мероприятия по поручению ФТС России проведены не в полном объеме, код товара не изменен, таможенные платежи недоначислены. По двум ДТ №№ 10129060/060916/0016416 и 10129060/170417/0010262 ввезено оборудование «Автоматические машины для изготовления бумажных стаканчиков», модель МВ-А12, классифицированное в подпозиции 8441 30 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС. При

² Оборудование для производства изделий из бумажной массы, бумаги или картона, включая резательные машины всех типов, прочее: машины для изготовления картонных коробок, коробок, ящиков, труб, барабанов или аналогичных емкостей способами, отличными от формования.

³ Оборудование для производства изделий из бумажной массы, бумаги или картона, включая резательные машины всех типов, прочее: оборудование прочее.

изменении кода товара ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 191,03 тыс. рублей.

Участниками ВЭД указанное оборудование стало декларироваться в коде 8441 40 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, по которому согласно Перечню также предоставляются льготы по уплате НДС. Так, в Шереметьевской таможне по ДТ № 10005022/270316/0017455 и в Домодедовской таможне по ДТ № 10002010/190118/0004125 участником ВЭД были оформлены две «Машины для формования изделий из бумажной массы, бумаги или картона...».

Шереметьевской таможней проверочные мероприятия не проводились. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 596,94 тыс. рублей.

Домодедовской таможней 28 июня 2018 года (в период проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации) было принято классификационное решение № РКТ-10002000-18/000022 о классификации указанного оборудования в подсубпозиции 8441 80 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Сумма неправомерно предоставленных льгот по уплате НДС составляет 452,06 тыс. рублей.

Аналогичное оборудование было оформлено Владивостокской таможней по ДТ № 10702020/130116/0000437 (проверочные мероприятия не проводились). При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 118,66 тыс. рублей.

В Балтийской таможне по ДТ № 10216120/131017/0067820 товар классифицировался в подсубпозиции 8441 40 000 0. Классификационное решение по данной ДТ было принято только 27 июня 2018 года (после запроса Счетной палаты Российской Федерации). Сумма неправомерно предоставленных льгот составила 370,3 тыс. рублей.

Факты несвоевременного и ненадлежащего исполнения поручения ФТС России, содержащегося в письме от 1 августа 2017 года № 06-30/42031, были выявлены в ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня.

По трем ДТ №№ 1218040/110115/0000223, 10218040/170715/0014564 и 10118040/300715/0015976 декларантом были оформлены линии по производству бумажных стаканчиков с признаками неверной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 9984,96 тыс. рублей.

По ДТ № 10218040/110115/0000223 в связи с истечением срока проведения контроля после выпуска товаров, установленного статьей 99 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенный орган утратил возможность взыскания в доходную часть федерального бюджета таможенных платежей в сумме 1437,43 тыс. рублей.

Приведенные факты указывают на признаки ненадлежащего исполнения должностными лицами Шереметьевской, Московской, Владивостокской и Кингисеппской таможен полномочий по организации, координации и контролю деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров, установленных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700 (далее - Общее положение о таможне), а также ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных подпунктом 5.28 пункта 5 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 (далее - Положение о ФТС России). При изменении кодов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 11713,95 тыс. рублей.

2.4.2. По ряду ДТ выявлено предоставление льгот по уплате НДС при ввозе оборудования, которое не включено в Перечень.

Смоленским таможенным постом (центр электронного декларирования) Смоленской таможни по ДТ № 10113110/270717/0096094 с заявлением классификационного кода товара 8479 82 000 0 были оформлены «Механические устройства для проведения различных технологических процессов с жидкими, едкими средами путем их перемешивания, предназначенные для использования в химической, фармацевтической промышленности: бисерная мельница, предназначена исключительно для измельчения и диспергирования предварительно измельченных компонентов жидких суспензий», с представлением льгот по уплате НДС в размере 5479,48 тыс. рублей.

В соответствии с Перечнем по данному коду товара по ТН ВЭД ЕАЭС от обложения НДС при ввозе освобождаются «Механические устройства для проведения различных технологических процессов с жидкими, едкими средами путем их перемешивания, предназначенные для использования в химической, фармацевтической промышленности».

Как следует из описания, указанного в графе 31 ДТ и приложенной к ДТ технической документации, наименование товара не соответствует наименованию товара, установленного Перечнем. Изложенное указывает на признаки неправомерного представления таможенным органом льгот по уплате НДС в размере 5479,48 тыс. рублей.

По ДТ № 10508010/130917/0016407 (таможенный пост Аэропорт Кольцово (грузовой) Кольцовской таможни имени В.А. Сорокина) в товарной подсубпозиции 8413 30 200 8 участником ВЭД оформлен «Топливный насос основного двигателя ВС для ремонта и технического обслуживания ВС А320, бортовой номер VP-BCY», согласно Перечню по данному коду товара по ТН ВЭД ЕАЭС от обложения НДС при ввозе освобождаются «Насосы топливные для производства гражданских воздушных судов»⁴. Ввоз топливных насосов для ремонта воздушных судов (иностранный производства) противоречит условиям предоставления льгот, установленных Перечнем. При внесении изменений в ДТ в части отмены предоставленных льгот по уплате НДС, дополнительно начисленные платежи составят 513,48 тыс. рублей.

Приведенные факты указывают на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, установленных подпунктом 5.14 пункта 5 Положения о ФТС России. Отмена льгот по уплате НДС приведет к доначислению таможенных платежей (НДС) в сумме 5992,96 тыс. рублей.

2.4.3. По ДТ № 10113110/090118/0001116 Смоленским таможенным постом (центр электронного декларирования) Смоленской таможни оформлена «Установка электрогенераторная с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия: дизель-генератор 1950 кВА с двигателем MTU 20V4000G23 и генератором MECCALTE ESO49MV-S/4».

В соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в подсубпозиции 8502 13 400 0 классифицируются установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем): номинальной выходной мощностью более 750 кВА, но не более 2000 кВА, которые согласно Перечню при ввозе в Российскую Федерацию освобождаются от обложения НДС.

⁴ Согласно примечанию 2 к Перечню для целей применения указанной позиции настоящего Перечня необходимо руководствоваться как кодом ТН ВЭД ЕАЭС, так и наименованием оборудования.

По информации, размещенной на официальном сайте производителя электрогенераторов MECCALTE (www.meccalte.com), номинальная мощность генератора ECO49MV-S/4 составляет 2350-5496 кВА. Установки электрогенераторные номинальной выходной мощностью более 2000 кВА включаются в товарную подсубпозицию 8502 13 800 0. Таким образом, ввезенная генераторная установка не подлежит освобождению от уплаты НДС. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 5744,32 тыс. рублей.

Аналогичные факты были выявлены в ходе контрольного мероприятия на объекте Московская областная таможня (далее - МОТ).

По ДТ №№ 10130090/150216/0005256, 10130090/190416/0015762, 10130090/270317/0012304 и 10130090/030517/0018275 Ленинградским таможенным постом МОТ оформлены установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия марки «Caterpillar», модели 3412С.

В соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в подсубпозиции 8502 13 400 0 классифицируются установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем): номинальной выходной мощностью более 750 кВА, но не более 2000 кВА.

По информации, размещенной на официальном сайте производителя электрогенераторных установок компании Caterpillar, минимальная номинальная мощность указанных установок составляет 680 кВА. Установки электрогенераторные номинальной выходной мощностью более 375 кВА, но не более 750 кВА, включаются в товарную подсубпозицию 8502 13 200 0. Таким образом, ввезенные по указанным ДТ товары не подлежат освобождению от уплаты НДС. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 6231,86 тыс. рублей.

Приведенные факты указывают на признаки ненадлежащего исполнения должностными лицами Смоленской таможни и Московской областной таможни полномочий по части организации, координации и контроля деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров, установленных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне, а также на признаки ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных подпунктом 5.28

пункта 5 Положения о ФТС России. При изменении кодов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 11976,18 тыс. рублей.

2.4.4. В ходе анализа базы данных оформленных Московской областной таможней товаров, установленных Перечнем, Счетной палатой Российской Федерации выявлены признаки неверной классификации товаров. С целью подтверждения правильности принятых таможенными постами решений по классификации товаров Счетной палатой Российской Федерации в МОТ был направлен соответствующий запрос. МОТ признаки неверной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС подтверждены.

По 7 ДТ⁵ в связи с изменением кодов товаров по ТН ВЭД ЕАЭС сумма подлежащего уплате НДС составляет 49653,71 тыс. рублей.

В результате ненадлежащего исполнения должностными лицами Московской областной таможни полномочий по организации, координации и контролю деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров, установленных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне, а также ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных подпунктом 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России, в доходную часть федерального бюджета недополучено денежных средств в сумме 49653,71 тыс. рублей.

2.4.5. В ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня также выявлены признаки неверной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

В соответствии с примечанием 2 к разделу XV ТН ВЭД ЕАЭС установлено, что термин «части общего назначения» означает: изделия товарной позиции 7307 ТН ВЭД (фитинги для труб или трубок (например, соединения, колена, сгоны, из черных металлов), 7317 ТН ВЭД (гвозди, кнопки, чертежные кнопки, рифленые гвозди, скобы и аналогичные изделия из черных металлов), 7318 ТН ВЭД (винты, болты, гайки, глухари, ввертные крюки, заклепки, шпонки, шпильки, шайбы и аналогичные изделия из черных металлов и аналогичные изделия из прочих недорогих металлов).

⁵ №№ 10013050/100717/0000741, 10013060/280917/0006911, 10013032/250917/0002477, 10013060/280917/0006910, 10013020/060717/0000526, 10130010/220517/0015288, 1013150/250418/0019029.

В 2016-2018 годах участником ВЭД с использованием льгот по уплате НДС в коде ТН ВЭД ЕАЭС 8411 99 001 9 были завезены различные поковки (заготовки) трансмиссионных валов, дисков компрессоров и турбин, корпуса подшипников и прокладки, которые должны классифицироваться в товарной позиции 7207 ТН ВЭД ЕАЭС; различные уплотнительные кольца и прокладки, которые должны классифицироваться в товарной позиции 8484 ТН ВЭД ЕАЭС; винты, болты, гайки, шпильки и т.п., которые должны классифицироваться в товарной позиции 7318 ТН ВЭД ЕАЭС.

Всего было оформлено 47 ДТ с указанными выше товарами. Приведенные факты указывают на наличие признаков неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Классификация товаров в соответствующих товарных позициях приведет к доначислению таможенных платежей (НДС) в сумме 49244,70 тыс. рублей. Следует отметить, что ставка таможенной пошлины по коду 8411 99 001 9 ТН ВЭД ЕАЭС установлена в размере 0 %, в то время как по отдельным товарным позициям, в которых должны были классифицироваться поименованные товары, установлены ставки таможенных пошлин, отличные от нулевой. Соответственно, сумма дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов значительно увеличится.

Приведенные факты свидетельствуют о признаках ненадлежащего исполнения должностными лицами Кингисеппской таможни полномочий по организации, координации и контролю деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров, установленных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне. При изменении кодов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 49244,70 тыс. рублей.

2.4.6. В ходе выборочного анализа предварительных решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, а также выборочного анализа таможенного оформления товаров в рамках данных предварительных решений Счетной палатой Российской Федерации установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 108 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ)⁶ тамо-

⁶ В соответствии со статьей 397 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 289-ФЗ) статья 108 утратила силу с 4 сентября 2018 года.

женные органы, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по запросу заинтересованного лица принимают предварительные решения по классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Согласно пункту 5.27 Положения о ФТС России служба принимает предварительные решения по классификации товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, а также решения о прекращении действия, об изменении или отзыве принятых предварительных решений по классификации товаров.

Порядок принятия такого решения определен Административным регламентом ФТС России и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденным приказом ФТС России от 18 апреля 2012 года № 760 (далее - Административный регламент).

Пунктами 14 и 15 Административного регламента определены уполномоченные органы, предоставляющие государственную услугу по предварительной классификации товаров.

Исходя из информации, предоставленной ФТС России, в период 2016-2018 годов уполномоченными органами принято 165 предварительных решений по классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в отношении товаров, классифицируемых кодами ТН ВЭД ЕАЭС, внесенными в Перечень технологического оборудования.

В ходе выборочного анализа предварительных решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, а также выборочного анализа таможенного оформления товаров в рамках предварительных классификационных решений Счетной палатой Российской Федерации были установлены следующие нарушения.

2.4.6.1. В электронной базе предварительных решений на аналогичное оборудование содержатся два предварительных классификационных решения с указанием различных кодов ТН ВЭД ЕАЭС, а именно:

- «Сборник стальной эмалированный, предназначен для приема, хранения и переработки жидких продуктов в химической промышленности...» классифицируется в подсубпозиции 7309 00 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС;
- «Сборник стальной эмалированный, предназначен для приема, хранения и переработки продуктов в химической промышленности...»

классифицируется в подсубпозиции 7309 00 590 0 ТН ВЭД ЕАЭС (классификационный код внесен в Перечень).

В соответствии с информацией ФТС России Приволжским таможенным управлением (далее - ПТУ) при выдаче в 2017 году предварительного классификационного решения от 20 апреля 2017 года № RU/10400/17/0037 о классификации вышепоименованного оборудования в товарной подсубпозиции 7309 00 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС была допущена ошибка при внесении информации в базу предварительных классификационных решений, в результате которой внесены сведения с указанием классификационного кода 7309 00 590 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

В течение 2017 года декларантом, получившим указанное предварительное классификационное решение, были оформлены три ДТ №№ 10218040/080817/0014086, 10210100/210617/0018238 и 10210100/280217/0005224, по которым было ввезено указанное выше оборудование с заявлением при декларировании кода 7309 00 590 0 ТН ВЭД ЕАЭС, внесенного в базу предварительных классификационных решений вместо кода, соответствующего полученному предварительному классификационному решению, - 7309 00 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Декларирование товара с заявлением недостоверного классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС привело к необоснованному предоставлению льгот по уплате НДС по указанным ДТ в общей сумме 1246,51 тыс. рублей.

Также установлено, что в 2016 году иными участниками ВЭД аналогично оформлялись с заявлением недостоверного классификационного кода товары по ДТ №№ 10702030/040516/0021449, 10702030/081116/0071298 и 10702030/181216/0084709. Изменение кода товара ТН ВЭД ЕАЭС приведет к доначислению таможенных платежей (НДС) в сумме 7633,81 тыс. рублей.

Приведенные факты свидетельствуют о признаках ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных подпунктом 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809. Изменение кода товара ТН ВЭД ЕАЭС приведет к доначислению таможенных платежей (НДС) в сумме 8880,32 тыс. рублей.

2.4.6.2. По ДТ №№ 10210130/120516/0009596 и 10210130/150316/0004791 Санкт-Петербургской таможней Северо-Западного таможенного управления (далее - СЗТУ) помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товары общей таможенной стоимостью

598389,49 тыс. рублей с предоставлением льгот по уплате НДС в общей сумме 107710,11 тыс. рублей.

Исходя из сведений, содержащихся в 31 графе ДТ, был оформлен товар - линия для производства прямошовных сварных стальных труб большого диаметра (2500 мм). При декларировании декларантом товар был классифицирован в подсубпозиции 8515 31 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС. В соответствии с Перечнем при ввозе данных товаров были предоставлены льготы по уплате НДС.

Основанием к отнесению товара по ДТ № 10210130/120516/0009596 к подсубпозиции 8515 31 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС было предварительное решение по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, принятое СЗТУ (от 11 мая 2016 года № RU/10200/16/0184).

В последующем, в 2017 году, предварительное классификационное решение в соответствии с решением СЗТУ прекратило действие с даты его принятия, как принятое на основании неполных сведений о товаре.

При анализе документов к заявлению о принятии предварительного решения по классификации товара Счетной палатой Российской Федерации установлено, что документы, позволяющие идентифицировать товар как единую технологическую линию (схемы и чертежи линии), а также содержащие полное описание технологического процесса линии, отсутствуют.

В соответствии со сведениями, содержащимися в ДТ №№ 10210130/150316/0004791, 10210130/120516/0009596, товары ввезены на территорию Российской Федерации в рамках внешнеэкономического контракта, при этом перечень оборудования, определенный дополнительным соглашением (приложением № 1 к контракту), содержит сведения об оборудовании в единичном количестве. Контракт и дополнительные соглашения к нему не содержат сведений о товаре - линия для производства прямошовных сварных стальных труб большого диаметра (2500 мм), а также сведений о том, что поименованное в контракте оборудование является единой линией, позволяющих осуществить классификацию оборудования одним классификационным кодом ТН ВЭД ЕАЭС.

К представленному ФТС России пакету документов по ДТ № 10210130/120516/0009596 приобщено объяснение от 19 июля 2017 года № 10200000/210/190717/A000040, полученное СЗТУ от декларанта. В объяснении декларант сообщил, что по ДТ №№ 10210130/150316/0004791, 10210130/120516/0009596 были задекларированы две линии, разде-

ленные между собой по функциональному назначению, при этом декларант не смог идентифицировать линии и их комплектность по ДТ.

Изложенное указывает на заявление декларантом в ДТ недостоверных сведений об оборудовании с целью классификации товара в подсубпозиции 8515 31 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Принятие СЗТУ предварительного классификационного решения на основании неполных сведений о товаре, а также заявление декларантом недостоверных сведений об оборудовании, указывают на неправомерные действия данных лиц, приведшие к недопоступлению в федеральный бюджет НДС, размере 107710,11 тыс. рублей.

Учитывая перечень оборудования, определенный внешнеэкономическим контрактом, а также отсутствие сведений, позволяющих классифицировать оборудование единым классификационным кодом ТН ВЭД ЕАЭС, необходимо рассмотреть вопрос классификации оборудования в своих товарных позициях ТН ВЭД ЕАЭС, что, в свою очередь, приведет к увеличению дополнительно начисленных таможенных платежей с учетом ставок таможенных пошлин, определенных таможенным тарифом.

Приведенные факты указывают на признаки ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных подпунктом 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи (НДС) составят 107710,11 тыс. рублей.

2.4.7. В соответствии с частью 2 статьи 107 Федерального закона от 7 ноября 2010 года № 311-ФЗ⁷ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или иной таможенный орган, определяемый федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, принимает решение по классификации товара на основании заявления о принятии решения по классификации товара.

В соответствии с пунктом 5.26 Положения о ФТС России служба принимает решения по классификации товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которых предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени (далее - решение по

⁷ В соответствии со статьей 397 Закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ статья 107 утратила силу с 4 сентября 2018 года.

классификации товара), а также решения об изменении и о прекращении действий принятых решений по классификации товара.

В период 2016-2018 годов ФТС России принято 270 решений по классификации товаров, из них: 122 решения - в 2016 году, 112 - в 2017 году и 36 решений - в 2018 году.

При выборочном анализе указанных решений по классификации товаров, а также выборочном анализе таможенного оформления товаров в рамках указанных решений Счетной палатой Российской Федерации установлены следующие нарушения.

2.4.7.1. Управлением товарной номенклатуры ФТС России (далее - УТН ФТС России) на основании заявления было принято решение от 13 июля 2017 года № КР/РУ/10000/17/0173 (далее - решение № КР/РУ/10000/17/0173) по классификации товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которых предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени.

В соответствии с данным решением классификации подлежал товар «Оборудование автоматизированное складское конвейерное для транспортировки, обработки и хранения рано зарегистрированного багажа в соответствии с контролерами системы обработки багажа (СОБ)». Данный товар был классифицирован кодом 8428 33 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Таможенным тарифом в отношении данного товара определена нулевая ставка таможенной пошлины.

В последующем в указанное решение УТН ФТС России были внесены изменения в части классификационного кода товара, код 8428 33 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС изменен на 8428 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС, при этом данные изменения не повлияли на размер ставки таможенной пошлины.

В ходе анализа документов, на основании которых УТН ФТС России принималось решение по классификации товара, было установлено, что в заявлении на принятие решения по классификации товара и в решении УТН ФТС России по классификации товара указано наименование товара и его функциональное назначение, не соответствующие наименованию, указанному в контракте и техническом описании.

При изложении наименования товара сделан акцент на назначение оборудования, как конвейерное, что в последующем могло быть рассмотрено как основополагающее для осуществления классификации товара.

Вместе с тем, исходя из технического описания оборудования в соответствии с контрактом (система обработки багажа), оборудование предна-

значено для хранения и обработки ранее зарегистрированного багажа. Техническим описанием оборудования (приложение № 1 к контракту) определено, что оборудование состоит из трех зон - зоны транспортировки, зоны погрузки-разгрузки и зоны хранения. При этом основной функцией оборудования, исходя из наименования и технического описания, является хранение багажа, осуществляемое в зоне хранения при использовании стеллажно-кранового оборудования, а зоны транспортировки и погрузки-разгрузки, состоящие из конвейерного оборудования, предназначены для доставки багажа в зону хранения и обратно из зоны хранения.

В отношении стеллажно-кранового оборудования, входящего в состав оборудования зоны хранения системы, выполняющей основную функцию системы, УТН ФТС России определена товарная позиция 8426 99 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка таможенной пошлины 5 процентов.

То есть, указание в заявлении на принятие решения по классификации товара и в решении УТН ФТС России по классификации товара наименования оборудования и функционального назначения, не соответствующего техническому описанию, привело к неверным выводам о функциональном назначении оборудования и, как следствие, к классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС с признаками недостоверности.

Оборудование в рамках решения № КР/РУ/10000/17/0173 было оформлено в регионе Московской областной таможни по ДТ № 10013120/270917/0003683 с уплатой НДС в размере 25540,86 тыс. рублей при нулевой ставке таможенной пошлины.

При классификации оборудования кодом 8426 99 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка таможенной пошлины 5 %) сумма таможенных пошлин и налогов составит 33882,71 тыс. рублей, соответственно, недопоступление в федеральный бюджет составляет 8341,85 тыс. рублей.

Приведенный факт указывает на признаки ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий в части принятия решений по классификации товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которых предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени, определенных подпунктом 5.26 пункта 5 Положения о ФТС России. При изменении кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС дополнительно начисленные платежи составят 8341,85 тыс. рублей.

2.4.7.2. УТН ФТС России на основании заявления от 18 июня 2013 года было принято решение по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном

виде, ввоз или вывоз которых предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени (производственная линия сборки фюзеляжа, отсека Ф5 и ВСУ гражданских самолетов семейства МС-21) от 24 февраля 2014 года № 06-54/08203, в соответствии с которым производственная линия классифицирована в подсубпозиции 8457 10 100 2 ТН ВЭД ЕАЭС.

Линия сборки фюзеляжа, отсека Ф5 и ВСУ гражданских самолетов семейства МС-21 была ввезена на таможенную территорию Российской Федерации в рамках контракта от 21 декабря 2012 года № К/IR/08-12 (далее - контракт) и помещена под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по ДТ № 10130142/031215/0006383. В соответствии с Перечнем были предоставлены льготы по уплате НДС в размере 301342,06 тыс. рублей.

При анализе документов, на основании которых УТН ФТС России принято решение по классификации товара, Счетной палатой Российской Федерации было установлено, что ФТС России нарушены положения пункта 2 части 14 статьи 107 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ, согласно которому заявление о принятии решения по классификации товара отклоняется, если в заявлении о принятии решения по классификации товара, документах, прилагаемых к нему, и представленной дополнительной информации содержится противоречивая информация.

Приложением № 1 к контракту определено, что одним из компонентов является оборудование для автоматической машины сверления и клепания Gemcor G86.

Заявителем письмами в УТН ФТС России представлялись дополнительные сведения и копия письма Минпромторга России от 28 октября 2013 года № СЮ-14047/18, содержащие следующую информацию:

- о внесении конструктивных изменений в постанционную линию сборки агрегатов самолетов семейства МС-21 и направлении в ФТС России описания автоматического обрабатывающего центра фрезерования, сверления, расточки и клепания;

- о подтверждении Минпромторгом России целевого назначения автоматического обрабатывающего центра фрезерования, сверления, расточки и клепания Gemcor G86.

При этом в коммерческих документах и пояснениях, представленных заявителем, и в письме Минпромторга России поименована одна и та же модель оборудования («Gemcor G86») с различными наименованиями, а именно:

- автоматический обрабатывающий центр фрезерования, сверления, расточки и клепания Gemcor G86 (письмо Минпромторга России и пояснения заявителя);

- автоматическая машина сверления и клепания Gemcor G86 (спецификация к контракту).

Соответственно, сведения, содержащиеся в коммерческих документах, представленных для принятия решения по классификации товара, противоречат сведениям, содержащимся в дополнительно представленных документах. Несмотря на это, УТН ФТС России было выдано решение по классификации товара от 24 февраля 2014 года № 06-54/08203.

В 2018 году в рамках камеральной проверки Московской таможней (далее - МТ) было установлено, что товар, задекларированный по ДТ № 10130142/031215/0006383, подлежит классификации в подсубпозиции 8479 89 970 8 ТН ВЭД ЕАЭС, при этом классификация товара в указанной подсубпозиции не предусматривает предоставление льгот по уплате НДС.

На основании акта камеральной проверки Московской таможни УТН ФТС России в адрес Центрального таможенного управления (далее - ЦТУ) было направлено письмо от 9 февраля 2018 года № 06-49/07504. Как следует из указанного письма, решение по классификации товара от 24 февраля 2014 года № 06-54/08203 прекратило свое действие, а с учетом того, что в УТН ФТС России были предоставлены недостоверные документы и сведения, поручалось принять решение по классификации товара в соответствии с его фактическими характеристиками.

На основании указания УТН ФТС России Московской областной таможней было принято решение по классификации товара от 16 февраля 2018 года № РКТ-10013 000-18/000097. Классификация линии сборки фюзеляжа отсека Ф5 и ВСУ гражданских самолетов семейства МС-21 была осуществлена по одному из компонентов линии - автоматический сверлильно-клепальный центр, с классификацией всей линии в подсубпозиции 8479 89 970 8 ТН ВЭД ЕАЭС. МОТ были доначислены и довысказаны таможенные платежи и пени в размере 381730,08 тыс. рублей.

Вместе с тем согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 26 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС) в случае, когда таможенным органом установлено, что заявитель для принятия предварительного решения о классификации товара представил документы, содержащие недостоверные и (или) неполные сведения, подложные документы либо недостоверные и (или) неполные сведения,

принимается решение о прекращении действия предварительного решения о классификации товара. Указанное решение принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, или иным таможенным органом, определяемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с частью 11 статьи 107.1 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ.

Частью 12 статьи 215⁸ указанного Федерального закона определено, что при прекращении действия решения о классификации в соответствии с частью 11 статьи 107.1 данного Закона компоненты товара, ввезенные в каждой отдельной партии товара, подлежат декларированию с подачей отдельной декларации на компоненты товара в установленном порядке. При этом отдельные компоненты товара классифицируются в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности по кодам, применимым к указанным компонентам в соответствии с правилами классификации товаров.

УТН ФТС России в нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 26 ТК ЕАЭС и части 11 статьи 107.1 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ решение по прекращению решения по классификации товара от 24 февраля 2014 года № 06-54/08203 принято не было.

МОТ решение по классификации товара принято без соблюдения требований части 12 статьи 215 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ, отдельные компоненты товара не были классифицированы в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС по кодам, применимым к указанным компонентам в соответствии с правилами классификации товаров.

Как следует из информации, содержащейся в акте камеральной таможенной проверки МТ от 9 января 2018 года № 1012900/210090118/A000200, значительная часть компонентов может классифицироваться в товарной позиции 7326 ТН ВЭД ЕАЭС, по которой установлены ставки таможенных пошлин, не учтенные при осуществлении доначисления и довыскания таможенных платежей в отношении товаров, задекларированных по ДТ № 10130142/031215/0006383.

Кроме того, несоблюдение положений части 12 статьи 215 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ привело к расчету пеней с момента подачи итоговой ДТ (3 декабря 2015 года), а не с дат фак-

⁸ В соответствии со статьей 397 Закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ статья 215 утратила силу с 4 сентября 2018 года.

тического ввоза компонентов, ввезенных в период с 11 апреля 2014 года по 1 декабря 2015 года.

Нарушения в части принятия решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС свидетельствуют о ненадлежащем исполнении должностными лицами МОТ полномочий, установленных подпунктом 9 пункта 6 Общего положения о таможне.

2.5. Валютный контроль

В ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня были выявлены факты, указывающие на отсутствие единого подхода со стороны должностных лиц таможенных органов при выявлении информации о значительном увеличении цены товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, в целях предотвращения незаконного вывода денежных средств из Российской Федерации⁹.

По двум ДТ №№ 10218040/230116/0001416, 10218040/280116/0001985 было оформлено идентичное оборудование, классифицируемое кодом 8465 10 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Сумма льгот по уплате НДС по каждой товарной партии составила 4239,21 тыс. рублей. Страна происхождения - Австрия, страна отправления - Эстония.

Кингисеппской таможней в ходе осуществления таможенного контроля в отношении оборудования, заявленного по ДТ № 10218040/230116/0001416, были выявлены признаки завышения стоимости. При этом в ходе осуществления таможенного контроля по ДТ № 10218040/280116/0001985 таможенным органом признаки, указывающие на завышение стоимости товаров, не выявлены.

Следует отметить, что отличием между двумя поставками, а также дополнительным признаком, указывающим на завышение стоимости по ДТ № 10218040/280116/0001985, является страна-контрактодержатель - Гонконг (офшор).

При регистрации ДТ № 10218040/280116/0001985, по информации ФТС России, таможенным инспектором признаки завышения цены ввозимого товара не выявлены.

По 32 ДТ на территорию Российской Федерации был осуществлен ввоз оборудования с абсолютно одинаковым описанием: «Автоматическая деревообрабатывающая линия бесконечного сращивания для строительного

⁹ Приказ ФТС России от 29 июня 2017 года № 1085 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при выявлении информации о значительном увеличении цены не облагаемых таможенными пошлинами ввозимых в Российскую Федерацию товаров в целях предотвращения использования соответствующих ДТ для незаконного вывода денежных средств из Российской Федерации и порядке сбора и передачи в Банк России и уполномоченные банки указанной информации».

бруса и балок перекрытий (LGC-300 Compact 2009 года выпуска (не является бывшим в употреблении)»).

Данные товары ввозились в адрес трех получателей. Во всех случаях вес одного изделия составлял 8500 кг, страна происхождения товара - Италия, страна отправления - Эстония. Вес оборудования в два раза меньше веса, а стоимость значительно выше стоимости аналогичного оборудования, именованного выше, как имеющего признаки завышения стоимости.

Стоимость оборудования варьировалась от 25275,77 тыс. рублей до 33654,80 тыс. рублей. Статистическая стоимость варьировалась от 369,75 тыс. долл. США до 433,99 тыс. долл. США.

ФТС России проводился дополнительный анализ на предмет установления цены ввозимых товаров по ДТ № 10218040/190216/0004100. В качестве источника ценовой информации учитывалось независимое экспертное заключение (в Счетную палату Российской Федерации не представлено). По информации ФТС России, признаки завышения цены ввозимых товаров не установлены.

Исходя из информации, размещенной на интернет-ресурсе Спарк-Интерфакс (www.spark-interfax.ru), на момент проведения контрольного мероприятия все три организации или ликвидированы, или не представляют налоговую отчетность более года.

Также в ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня был осуществлен анализ заключения таможенного эксперта Центрального экспертно-криминалистического управления (далее - ЦЭКТУ) регионального филиала ЦЭКТУ, г. Санкт-Петербург, от 20 июня 2017 года № 12402004/0017450, которое явилось основанием для принятия таможенным органом решения об отсутствии признаков завышения стоимости товаров.

На основании профиля риска по ДТ № 10218040/030517/0007861 в отношении товара (4 газопоршневые электрогенераторные установки таможенной стоимостью 472494,72 тыс. рублей) в соответствии с решением от 4 мая 2017 года № 10218040/040517/ДВ/000030 было назначено проведение таможенной экспертизы.

Согласно заключению эксперта рыночная стоимость товара на мировом рынке по состоянию на 3 мая 2017 года (дата подачи ДТ) составила 247697874,16 рубля. Стоимость одной электрогенераторной установки составила 61924,47 тыс. рублей.

В ДТ № 10218040/030517/0007861 заявленная таможенная стоимость одной установки составила 118123,68 тыс. рублей.

Таким образом, стоимость, заявленная в ДТ, завышена по сравнению со стоимостью, определенной в рамках проведения экспертизы, в 1,91 раза.

Счетная палата Российской Федерации ознакомилась с Интернет-сайтами, указанными как источник ценовой информации при проведении экспертизы. По состоянию на 15 июня 2018 года на указанных сайтах отсутствует информации о стоимости электрогенераторных установок MWM модели TCG 2032 V 16 и аналогичных установок. Также Счетной палате Российской Федерации не удалось проверить информацию о стоимости аналогичных изделий в связи с отсутствием в заключении таможенного эксперта точных адресов страниц Интернет-сайтов, скриншотов страниц Интернет-сайтов с информацией о стоимости аналогичного оборудования, наименований, характеристик, цен аналогичного оборудования, используемых экспертом для сравнения цен и курсов валют, примененных для пересчета цен в валюте в цены в рублях.

Данные обстоятельства не позволяют в полной мере подтвердить обоснованность заключения таможенного эксперта о рыночной стоимости товара на мировом рынке.

По информации, предоставленной ФТС России, организациями, осуществляющими поставки вышепоименованного оборудования, по паспортам сделки в адрес контрагентов переведено 71104425 евро.

2.6. Контроль таможенной стоимости

2.6.1. При осуществлении таможенного оформления по ДТ № 10218060/010218/0000790 таможенная стоимость была заявлена декларантом и принята таможенным органом по первому методу - по цене сделки с ввозимыми товарами. Поставка товаров осуществлялась на условиях FCA Cividatle Camuno - Италия (Инкотермс-2010). Ряд поименованных в 44 графе ДТ документов, содержащих информацию, влияющую на величину таможенной стоимости, в комплекте документов к ДТ отсутствует. Также отсутствовал полный текст лицензионного соглашения от 17 марта 2008 года и не был представлен по запросу Счетной палаты Российской Федерации в связи с его отсутствием в таможенном органе.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 11 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376¹⁰, основаниями для проведения до-

¹⁰ В соответствии с решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 года № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» Порядок контроля таможенной стоимости утратил силу со 2 мая 2018 год.

полнительной проверки является наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование и т.п.). В проверяемый период дополнительная проверка в части подтверждения заявленной таможенной стоимости Кингисеппской таможней не проводилась.

Принимая во внимание то, что товары, оформленные по 43 ДТ, подлежат обложению таможенными пошлинами, налогами, включение лицензионных платежей в таможенную стоимость приведет к увеличению сумм, подлежащих доначислению и довысканию в доходную часть федерального бюджета таможенных платежей.

Изложенное указывает на признаки ненадлежащего исполнения должностными лицами Кингисеппской таможни полномочий в части контроля, принятия решений в отношении таможенной стоимости и определения таможенной стоимости при таможенном декларировании, установленных подпунктом 20 пункта 6 Общего положения о таможне.

2.6.2. При декларировании товара по ДТ №№ 10210130/150316/0004791 и 10210130/150516/0009596 таможенная стоимость заявлена и принята таможенным органом по 6 методу (резервному) определения таможенной стоимости, ввиду того, что поставка товаров осуществлялась по контракту, предметом которого является аренда оборудования. Так, в соответствии с письмом ФТС России от 19 ноября 2008 года № 05-33/48386 «Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых по договорам аренды и лизинга» сумма арендных (лизинговых) платежей может быть принята в качестве основы для определения таможенной стоимости товара, рассчитанная на весь срок полезного использования объекта аренды (предмета лизинга), и, таким образом, составляет 10608 тыс. евро. Общая таможенная стоимость товара, оформленного по двум ДТ, составила 598389,46 тыс. рублей, или в валюте контракта 7890,18 тыс. евро.

Разница между суммой арендных платежей по контракту и заявленной и принятой таможенным органом таможенной стоимостью по двум указанным выше ДТ составила 2717,82 тыс. евро (206663,03 тыс. рублей, получено расчетно, исходя из курса 76,04 рубля за 1 евро (средний курс за март-май 2016 года).

Таким образом, основа для начисления таможенных платежей увеличится на 2717,82 тыс. евро, сумма дополнительно начисленного НДС без учета таможенной пошлины составит 37199,35 тыс. рублей.

Изложенное свидетельствует о ненадлежащем исполнении ФТС России полномочий в части осуществления контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, установленных подпунктом 5.12 пункта 5 Положения о ФТС России.

2.7. Взаимодействие ФТС России с налоговыми и правоохранительными органами в части выявления нарушений действующего законодательства со стороны участников ВЭД при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования

По информации ФТС России, в период 2016-2018 годов во взаимодействии с контролирующими органами в отношении ввезенного технологического оборудования, включенного в Перечень, были проведены 52 таможенные проверки после выпуска товара, из них во взаимодействии с налоговыми органами 50 таможенных проверок и во взаимодействии с ФСБ России 2 таможенных проверки. По результатам 50 таможенных проверок доначислено таможенных платежей на сумму 480989,55 тыс. рублей, взыскано таможенных платежей на сумму 81954,74 тыс. рублей, возбуждено 16 дел об административных правонарушениях и 7 уголовных дел. По результатам взаимодействия с ФСБ России доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму 327489,65 тыс. рублей, возбуждено одно уголовное дело.

Цель 3. Анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля в отношении технологического оборудования, ввезенного на территорию Российской Федерации с предоставлением льгот по уплате НДС

3.1. Деятельность таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях, возбужденным по фактам нарушений таможенного законодательства при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования, включенного в Перечень

За проверяемый период подчиненными ФТС России таможенными органами возбуждено 65 дел об административных правонарушениях, выявленных при осуществлении таможенного контроля импортируемого технологического оборудования, включенного в Перечень. Общая сумма штрафных санкций составляет 38119,86 тыс. рублей.

21 постановление по указанным административным делам обжаловалось в судебных органах, по 5 административным делам решение судебных органов принято не в пользу таможенных органов.

За период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года в связи с нарушениями при декларировании товаров, включенных в Перечень, возбуждено 27 уголовных дел (в 2016 году - 8 уголовных дел, в 2017 году - 17 уголовных дел, в 2018 году - 2 уголовных дела).

3.2. Деятельность таможенных органов по защите государственных интересов в судах по спорам, возникающим при ввозе технологического оборудования, включенного в Перечень

В ФТС России судебная практика по указанной категории споров по искам таможенных органов отсутствует.

По искам, предъявленным к таможенным органам, общее количество дел, находящихся в производстве таможенных органов, составило 40 дел, из них в пользу таможенных органов было рассмотрено 18 дел на сумму 930128,66 тыс. рублей, не в пользу таможенных органов было рассмотрено 15 дел на сумму 82161,9 тыс. рублей.

За 2016 год судами в пользу таможенных органов было рассмотрено 72 % дел от общего числа исков, или 97 % от общей суммы исков. В 2017 году судами в пользу таможенных органов было рассмотрено 53 % дел от общего числа исков, или 61 % от общей суммы исковых требований. За истекший период 2018 года судами в пользу таможенных органов было рассмотрено 28,5 % дел от общего количества рассмотренных дел, или 23,9 % от общей суммы исковых требований. По 6 делам на сумму 1118668,49 тыс. рублей судебные решения не приняты.

К акту по результатам контрольного мероприятия на объекте ФТС России представлены замечания за подписью и.о. руководителя ФТС России Р.В. Давыдова. Аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриным утверждено заключение на замечания ФТС России от 16 августа 2018 года № 03-849/03-03вн.

Выводы

1. В 2016 году таможенными органами было оформлено 140393,58 тонны технологического оборудования таможенной стоимостью 141796519,82 тыс. рублей, включенного в Перечень. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 25541940,08 тыс. рублей.

В 2017 году таможенными органами было оформлено 130185,67 тонны технологического оборудования, включенного в Перечень, таможенной стоимостью 118330678,30 тыс. рублей. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 21313499,22 тыс. рублей.

За I полугодие 2018 года таможенными органами было оформлено 29403,44 тонны технологического оборудования, включенного в Перечень, таможенной стоимостью 32898042,52 тыс. рублей. Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС составила 5931264,69 тыс. рублей.

2. В ходе анализа нормативных правовых актов, определяющих порядок предоставления льгот по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, установлено следующее.

Пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 года № 372 (в редакции, действовавшей до июля 2015 года) предусматривалось, что Минпромторг России совместно с ФТС России осуществляет анализ ввоза на территорию Российской Федерации технологического оборудования, включенного в прилагаемый Перечень, и при необходимости вносит в Правительство Российской Федерации предложения о внесении изменений в Перечень.

В соответствии с редакцией данного постановления Правительства Российской Федерации, действующей на момент проведения контрольного мероприятия, ФТС России не осуществляет действий совместно с Минпромторгом России в рамках формирования Перечня.

В настоящее время процедура включения (исключения) технологического оборудования в Перечень (из Перечня) имеет только заявительный порядок на основании обращений заинтересованных лиц (импортеров и производителей технологического оборудования (промышленной продукции)). Порядок подготовки предложений о внесении изменений в Перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, установлен приказом Минпромторга России от 4 мая 2016 года № 1424.

Счетной палатой Российской Федерации при анализе информации о таможенном оформлении технологического оборудования с предоставлением

льгот по уплате НДС и информации, размещенной и содержащейся в общем доступе в сети Интернет, установлено наличие российских производителей оборудования, аналогичного оборудованию, включенному в Перечень.

Так, в соответствии с Перечнем при ввозе на территорию Российской Федерации освобождаются от уплаты НДС установки электрогенераторные с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) мощностью более 750 кВА, но не более 2000 кВА, классифицируемые кодом 8502 13 400 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

При этом по данным, размещенным и содержащимся в общем доступе сети Интернет, по меньшей мере два отечественных предприятия производят электрогенераторные установки с характеристиками, аналогичными технологическому оборудованию, внесенному в Перечень.

Общая сумма предоставленных льгот по уплате НДС в отношении указанного оборудования составляет 2090127,04 тыс. рублей.

С марта 2011 года Перечнем предусмотрено освобождение от уплаты НДС при ввозе на территорию Российской Федерации технологического оборудования, классифицируемого в товарной подсубпозиции 8502 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС - газотурбинные генераторные установки PG 6111FA. В последующем позиция была дополнена наименованиями - газовые турбины FlexEnergy MT250, FlexEnergy MT333; газотурбинные генераторные установки SGT-800 (производитель «Siemens») для электростанции для собственных нужд проекта «Комплексное освоение Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения».

В то же время освобождение от уплаты НДС предоставляется и при ввозе оборудования для газотурбинной установки мощностью 32 МВт, классифицируемого кодом 8411 99 001 9 ТН ВЭД ЕАЭС. Указанное оборудование ввозится обществом, которым на базе газовых турбин MS5002E производятся с 2008 года газотурбинные установки мощностью 32 МВт, 42 МВт и 84 МВт, то есть именно тех параметров, по которым Перечнем предоставляется освобождение.

Сумма льгот, предоставленных при ввозе газотурбинных установок, в 2016 году составила 2522692,34 тыс. рублей.

Исходя из информации, предоставленной Минпромторгом России, в период 2016-2018 годов заявления в соответствии с приказом Минпромторга России от 4 мая 2016 года № 1424 с целью исключения из Перечня технологического оборудования, классифицируемого в подсубпозициях 8502 13 400 0 и 8502 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС, в Министерство не поступали.

Соответственно, наличие производства технологического оборудования, включенного в Перечень, на территории Российской Федерации указывает на необходимость применения не только заявительного характера включения (исключения) технологического оборудования в Перечень (из Перечня), как предусмотрено указанным выше приказом Минпромторга России, но и рассмотрения вопроса об осуществлении постоянного анализа Перечня федеральными органами исполнительной власти с целью исключения из Перечня технологического оборудования, аналоги которого производятся в Российской Федерации, а также снижения сумм выпадающих доходов федерального бюджета.

3. Подразделениями контроля после выпуска товаров ФТС России в рамках осуществления контроля технологического оборудования, установленного Перечнем, за анализируемый период было осуществлено 158 таможенных проверок. По результатам проведенных проверок было доначислено 1032763,84 тыс. рублей, довысыкано 544845,92 тыс. рублей (что составляет 52,8 % от доначисленных платежей), возбуждено 46 дел об административных правонарушениях и 13 уголовных дел.

4. За анализируемый период таможенными органами ФТС России в рамках ведомственного контроля было принято 119 решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем. По результатам принятых решений доначисленно 749701,37 тыс. рублей. В связи с отменой в рамках ведомственного контроля неправомерных решений таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности возвращено 45169,59 тыс. рублей.

В 2016 и 2018 годах таможенными органами ФТС России в рамках ведомственного контроля не принимались решения по заявленной таможенной стоимости в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем. В 2017 году в рамках ведомственного контроля в части таможенной стоимости было принято 11 решений. По результатам ведомственного контроля было доначислено 120,10 тыс. рублей. В связи с отменой в рамках ведомственного контроля неправомерных решений таможенных органов участникам ВЭД возвращено 285,49 тыс. рублей.

5. За анализируемый период таможенными органами ФТС России в отношении технологического оборудования, установленного Перечнем, в ходе осуществления таможенных процедур и таможенных операций применялось: в 2016 году - 278 профилей рисков; в 2017 году - 297 профилей рисков; в 2018 году - 108 профилей рисков.

По результатам применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков было доначислено 283526,87 тыс. рублей.

По результатам применения 36 профилей рисков были доначислены таможенные пошлины, налоги, возбуждено 75 дел об административном правонарушении и 13 уголовных дел. В остальных случаях применение мер по минимизации рисков не привело к результатам.

6. Письмом ФТС России от 1 августа 2017 года № 06-30/42031 было поручено нижестоящим таможенным органам провести контроль правильности классификации товаров, задекларированных в подпозиции 8441 30 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Шереметьевской, Московской, Владивостокской и Кингисеппской таможнями поручение ФТС России не исполнено. При изменении кодов товаров, заявленных в декларации на товары, дополнительно начисленные платежи составят 11713,95 тыс. рублей, из них невозможно взыскать ввиду истечения сроков проведения таможенного контроля денежные средства в сумме 1437,42 тыс. рублей.

7. По ряду ДТ выявлено предоставление льгот по уплате НДС при ввозе оборудования, не включенного в Перечень.

При внесении изменений в ДТ № 10113110/270717/0096094 и ДТ № 10508010/130917/0016407 в части отмены предоставленных льгот по уплате НДС дополнительно начисленные платежи составят 5479,48 тыс. рублей и 513,48 тыс. рублей, соответственно.

По ДТ № 10113110/090118/0001116 выявлены признаки недостоверной классификации товара. При изменении кода ТН ВЭД ЕАЭС товара дополнительно начисленные платежи составят 5744,32 тыс. рублей. Аналогичные факты были выявлены в ходе контрольного мероприятия на Московской областной таможне по ДТ №№ 10130090/150216/0005256, 10130090/190416/0015762, 10130090/270317/0012304 и 10130090/030517/0018275. При изменении кодов ТН ВЭД ЕАЭС товаров дополнительно начисленные платежи составят 6231,85 тыс. рублей.

8. В ходе анализа базы данных оформленных таможенными постами МОТ товаров, установленных Перечнем, Счетной палатой Российской Федерации выявлены признаки неверной классификации товаров. С целью подтверждения правильности принятых таможенными постами решений по классификации товаров Счетной палатой Российской Федерации в МОТ был направлен соответствующий запрос. МОТ неверная классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС подтверждена. По 7 ДТ в связи с из-

менением кодов товаров по ТН ВЭД ЕАЭС сумма подлежащего уплате НДС составляет 49653,71 тыс. рублей.

9. В ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня выявлены признаки, указывающие на недостоверное заявление декларантом кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

В 2016-2018 годах декларантом с использованием льгот по уплате НДС в коде ТН ВЭД ЕАЭС 8411 99 001 9 были завезены различные поковки (заготовки) трансмиссионных валов, дисков компрессоров и турбин, корпуса подшипников и прокладки, которые должны классифицироваться в товарной позиции 7207 ТН ВЭД ЕАЭС; различные уплотнительные кольца и прокладки, которые должны классифицироваться в товарной позиции 8484 ТН ВЭД ЕАЭС; винты, болты, гайки, шпильки и т.п., которые должны классифицироваться в товарной позиции 7318 ТН ВЭД ЕАЭС.

Всего было оформлено 47 ДТ с указанными выше товарами. Приведенные факты указывают на наличие признаков неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Классификация товаров в соответствующих товарных позициях приведет к доначислению таможенных платежей (НДС) в сумме 49244,68 тыс. рублей. Следует отметить, что ставка таможенной пошлины по коду 8411 99 001 9 ТН ВЭД ЕАЭС установлена в размере 0 %, в то время как по отдельным товарным позициям, в которых должны были классифицироваться поименованные товары, установлены ставки таможенных пошлин, отличные от нулевой. Соответственно, сумма дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов значительно увеличится.

10. В электронной базе предварительных решений на аналогичное оборудование содержатся два предварительных классификационных решения с указанием различных кодов ТН ВЭД ЕАЭС, а именно:

- «Сборник стальной эмалированный, предназначен для приема, хранения и переработки жидких продуктов в химической промышленности...» классифицируется в подсубпозиции 7309 00 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС;

- «Сборник стальной эмалированный, предназначен для приема, хранения и переработки продуктов в химической промышленности...» классифицируется в подсубпозиции 7309 00 590 0 ТН ВЭД ЕАЭС (классификационный код внесен в Перечень технологического оборудования, в отношении которого предоставляются льготы по уплате НДС).

Декларирование товара с заявлением недостоверного классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС, указанного ошибочно в электронной базе предвари-

тельных решений, привело к необоснованному предоставлению льгот по уплате НДС в 2017 году в общей сумме 8880,33 тыс. рублей.

11. По ДТ №№ 10210130/120516/0009596 и 10210130/150316/0004791 Санкт-Петербургской таможней СЗТУ помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товары общей таможенной стоимостью 598389,49 тыс. рублей с предоставлением льгот по уплате НДС в общей сумме 107710,11 тыс. рублей.

Исходя из сведений, содержащихся в ДТ, был оформлен товар - линия для производства прямошовных сварных стальных труб большого диаметра. При декларировании товар был классифицирован в подсубпозиции 8515 31 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Основанием к отнесению товара по ДТ к указанной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС было предварительное решение по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, принятое СЗТУ (от 11 мая 2016 года № RU/10200/16/0184).

В последующем в 2017 году предварительное классификационное решение СЗТУ в соответствии с решением СЗТУ прекратило действие с даты его принятия, как принятое на основании неполных сведений о товаре.

Принятие СЗТУ предварительного классификационного решения на основании неполных сведений о товаре, а также заявление декларантом недостоверных сведений об оборудовании, указывают на неправомерные действия данных лиц, приведшие к недопоступлению в федеральный бюджет НДС размере 107710,11 тыс. рублей.

Учитывая перечень оборудования, определенный внешнеэкономическим контрактом, а также отсутствие сведений, позволяющих классифицировать оборудование единым классификационным кодом ТН ВЭД ЕАЭС, необходимо рассмотреть вопрос классификации оборудования в своих товарных позициях ТН ВЭД ЕАЭС, что, в свою очередь, приведет к увеличению дополнительно начисленных таможенных платежей с учетом ставок таможенных пошлин, определенных таможенным тарифом.

12. Выявлены факты нарушений при принятии ФТС России решений по классификации товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которых предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени.

12.1. В заявлении на принятие решения по классификации товара и в решении УТН ФТС России по классификации товара от 13 июля 2017 года № KP/RU/10000/17/0173 указано наименование товара, не соответ-

ствующее техническому описанию контракта. При изложении наименования товара сделан акцент на предназначение оборудования, как конвейерное, что в последующем могло быть рассмотрено как основополагающее для классификации товара кодом 8428 39 200 0 ТН ВЭД ЕАЭС, которому соответствует нулевая ставка таможенной пошлины.

Вместе с тем, исходя из технического описания, определенного контрактом (система обработки багажа), оборудование предназначено для хранения и обработки ранее зарегистрированного багажа, состоящее из трех зон - зона транспортировки, зона погрузки-разгрузки и зона хранения, при этом основной функцией является хранение багажа при помощи стеллажно-кранового оборудования, осуществляемое в зоне хранения, а две другие зоны, оснащенные конвейерным оборудованием, являются вспомогательными.

При классификации товара кодом 8426 99 000 0 ТН ВЭД (ставка таможенной пошлины 5 %) дополнительно начисленные платежи составят 8341,85 тыс. рублей.

12.2. УТН ФТС России выдано решение по классификации товара от 24 февраля 2014 года № 06-54/08203 - производственная линия сборки фюзеляжа, отсека Ф5 и ВСУ гражданских самолетов, при представлении в УТН ФТС России документов, содержащих противоречивые сведения. Это привело к выпуску товара в рамках данного решения с неправомерным предоставлением льгот по уплате НДС в размере 301342,06 тыс. рублей.

После установления факта неправомерного предоставления льгот по уплате НДС в размере 301342,06 тыс. рублей в отношении товара (производственная линия сборки фюзеляжа, отсека Ф5 и ВСУ гражданских самолетов) на основании указания УТН ФТС России МОТ было принято решение по классификации товара от 16 февраля 2018 года № РКТ-10013000-18/000097 без принятия решения по прекращению действия ранее выданного решения в нарушение части 11 статьи 107.1 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ.

Новое решение по классификации товара принято МОТ без соблюдения требований пункта 12 статьи 215 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ, отдельные компоненты товара не были классифицированы в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС по кодам, применимым к указанным компонентам в соответствии с правилами классификации товаров, что привело к доначислению и довызысканию таможенных платежей без учета ставок таможенных пошлин, соответствующих всем компонентам товара, что, в свою очередь, является потенциальными потерями федерального бюджета.

13. В ходе контрольного мероприятия на объекте Кингисеппская таможня были выявлены факты, указывающие на отсутствие единого подхода со стороны таможенных органов при выявлении информации о значительном увеличении цены товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, в целях предотвращения незаконного вывода денежных средств из Российской Федерации. При совершении таможенных операций в отношении идентичных товаров в ряде случаев таможенным органом выявляются признаки завышения цены товаров, в иных случаях данные признаки не выявляются.

14. При осуществлении таможенного оформления по ДТ № 10218060/010218/0000790 таможенная стоимость была заявлена декларантом и принята таможенным органом по первому методу - по цене сделки с ввозимыми товарами. Ряд документов, поименованных в 44 графе ДТ, содержащих информацию, влияющую на величину таможенной стоимости, в комплекте документов отсутствует. Также в связи с отсутствием на момент проведения проверки полного текста лицензионного соглашения невозможно сделать вывод о полноте включения лицензионных платежей в таможенную стоимость.

На основании изложенного есть основания полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование и т.п.). Принимая во внимание то, что товары, оформленные по ДТ, подлежат обложению таможенными пошлинами, налогами, включение лицензионных платежей в таможенную стоимость (в случае их отсутствия) приведет к увеличению сумм, подлежащих доначислению и довысканию в доходную часть федерального бюджета Российской Федерации, таможенных платежей.

15. При декларировании товара по ДТ №№ 10210130/150316/0004791 и 10210130/150516/0009596 таможенная стоимость заявлена и принята таможенным органом по 6 методу определения таможенной стоимости, ввиду того, что поставка товаров осуществлялась по контракту, предметом которого является аренда оборудования. Общая таможенная стоимость товара, оформленного по двум ДТ, составила 598389,46 тыс. рублей, или 7890,18 тыс. евро. Сумма аренды в соответствии с контрактом, рассчитанная на весь срок полезного использования объекта аренды (предмета лизинга), составляет 10608 тыс. евро.

Разница между суммой арендных платежей по контракту и заявленной и принятой таможенным органом таможенной стоимостью по двум указанным выше ДТ составила 2717,82 тыс. евро (206663,03 тыс. рублей, получено расчетно, исходя из курса 76,04 рубля за 1 евро (средний курс за март-май 2016 года). Таким образом, основа для начисления таможенных платежей увеличится на 2717,82 тыс. евро, сумма дополнительно начисленного НДС без учета таможенной пошлины составит 37199,35 тыс. рублей.

16. По информации ФТС России, в период 2016-2018 годов во взаимодействии с контролирующими органами в отношении ввезенного технологического оборудования, включенного в Перечень, были проведены 52 таможенные проверки после выпуска товара, из них во взаимодействии с налоговыми органами 50 таможенных проверок и во взаимодействии с ФСБ России 2 таможенные проверки. По результатам 50 таможенных проверок доначислено таможенных платежей на сумму 480989,55 тыс. рублей, взыскано таможенных платежей на сумму 81954,74 тыс. рублей, возбуждено 16 дел об административных правонарушениях и 7 уголовных дел. По результатам взаимодействия с ФСБ России доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму 327489,65 тыс. рублей, возбуждено одно уголовное дело.

17. За проверяемый период подчиненными ФТС России таможенными органами возбуждено 65 дел об административных правонарушениях, выявленных при осуществлении таможенного контроля импортируемого технологического оборудования, включенного в Перечень. Общая сумма штрафных санкций составляет 38119,86 тыс. рублей.

21 постановление по указанным административным делам обжаловалось в судебных органах, по 5 административным делам решение судебных органов принято не в пользу таможенных органов.

За период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года в связи с нарушениями при декларировании товаров, включенных в Перечень, возбуждено 27 уголовных дел (в 2016 году - 8 уголовных дел, в 2017 году - 17 уголовных дел, в 2018 году - 2 уголовных дела).

18. По информации ФТС России, судебная практика по защите государственных интересов в судах по спорам, возникающим при ввозе технологического оборудования, включенного в Перечень, по искам таможенных органов отсутствует.

По искам, предъявленным к таможенным органам, общее количество дел, находящихся в производстве таможенных органов, составило 40 дел, из них в пользу таможенных органов было рассмотрено 18 дел на сумму 930128,66 тыс. рублей, не в пользу таможенных органов было рассмотрено 15 дел на сумму 82161,9 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить представления в Московскую областную таможню ФТС России и Кингисеппскую таможню Северо-Западного таможенного управления ФТС России.

2. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

3. Направить информационное письмо в ФТС России.

4. Направить информационное письмо в Минпромторг России.

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

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН