

Включение дивидендов в
таможенную стоимость:
стало ли у импортеров
больше определенности?



Технологии
Доверия

Правоприменительная практика: новые разъяснения

Решение
Суда ЕАЭС
по делу № С-10/24
от 23.12.2024

“ “ Отказано в удовлетворении
апелляционной жалобы
12.02.2025

Письмо
Минфина России
от 10.02.2025
№ 27-01-21/11349

Судебные споры

П. 9 ст. 39 ТК ЕАЭС: цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, относится к товарам, перемещаемым через таможенную границу Союза, в связи с чем перечисляемые покупателем продавцу дивиденды или иные платежи в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров.

П. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС: при определении таможенной стоимости товаров к цене, фактической уплаченной или подлежащей уплате, добавляются следующие дополнительные начисления:

3) часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Перепродажа vs Использование в производстве

Письмо Минфина: **развитие позиции из дела Шанель (A40-20125/2021)**:

- Выплата дивидендов – вопрос усмотрения иностранного поставщика / связанных участников группы, когда:
 - ввоз товаров осуществляется на основании сделок между участниками одной группы, и
 - доход (выручка) российского покупателя формируется преимущественно за счет **продажи** товаров,
→ *существенный риск манипулирования элементами стоимости товара*

Судебная практика по производственным компаниям: **разные результаты**



- Включаются ли в ТС дивиденды, если декларант ввозит сырье/материалы для использования их в производстве, а доход получает от реализации произведенной конечной продукции?
- Если да, то в каком объеме?

Связь между участником и поставщиком

Письмо Минфина:

...платежи являются дивидендами лишь по форме, а по своей сути – обеспечивают **получение продавцом, в том числе входящим в одну группу компаний с участниками общества**, части причитающегося ему дохода (выручки)...



- Не требуется совпадение продавца и участника в одном лице
- Насколько тесной должна быть связь? Обязательно ли прямое участие?
- Как доказать / опровергнуть получение продавцом дополнительного дохода?

Решение Суда ЕАЭС (стр. 15, ответ ВС РФ):

...Учредители принимают решение о выплате чистой прибыли, полученной в связи с реализацией товара, ввезенного в рамках **заключенных с ними** внешнеэкономических договоров...

Позиции арбитражных судов

Дело № А06-3555/2023 (ООО «Маскио-Гаспардо»): каких-либо доказательств, свидетельствующих о том, что дивиденды, выплаченные декларантом учредителю, **были распределены в том числе и поставщику**, таможенным органом в материалы дела не представлено

Дело № А46-10769/2024 (ООО «Прамак-Рус»): даже если бы аффилированность была доказана, **необходимо доказать факт перечисления прибыли поставщикам**;

Дело № А40-130974/2024 (ООО «Корбев»): поставщик ≠ участник (самостоятельное ЮЛ), **нет доказательств, что дивиденды, выплаченные обществом учредителю, были распределены в адрес поставщика**

Манипулирование элементами стоимости товаров

Письмо Минфина:

- Сопутствующие продаже товаров обстоятельства – предмет анализа таможенного органа:

- **условия приобретения товаров**

Обязанность декларанта – подтвердить, что цена за товар (фактически уплаченная или подлежащая уплате) сформирована при *обычном ходе торговли*: любой независимый участник рынка имеет возможность приобрести тот же товар на тех же условиях (абз. 9).

- **методология ценообразования, применяемая экспортером**

Если методология ценообразования не представлена / не доказана рыночность цены (в том числе если круг покупателей ограничен) – дивиденды включаются в таможенную стоимость (абз. 11).

Решение Суда ЕАЭС (стр. 15, ответ ВС РФ):

- Доход может быть включен в таможенную стоимость, если декларантом не представлены доказательства, подтверждающие **соответствие стоимости сделки с товарами их действительной стоимости**, в том числе не раскрыты сведения о ценообразовании

- На ком бремя доказывания?
- И vs ИЛИ?
- Чем подтвердить?
- Как соотносится с методом определения проверочных величин?
- Имеет ли значение бренд при оценке рыночности?

Технические проблемы при включении дивидендов в таможенную стоимость товаров

Временной разрыв

между ввозом товаров и распределением дивидендов

Письмо Минфина:

Отложенное определение стоимости товаров (п. 16 ст. 38 ТК ЕАЭС, Решение Коллегии ЕЭК № 103)

* *Согласно Порядку - только когда выплата дохода и порядок его расчета прописаны в договоре на поставку товаров*

Частичная относимость

при наличии иной деятельности / поставок

Что дальше

- ❑ Правоприменительная практика – в активной разработке, количество споров увеличивается
- ❑ Включение дивидендов в таможенную стоимость – исключение или скорее правило?
- ❑ Необходимо не только установление критериев включения / невключения, но и методика, как включать
- ❑ Значимость индивидуальных обстоятельств и особенностей деятельности декларантов

Контактные данные



Галина Реймер

Старший юрист практики
по урегулированию споров
с государственными органами и
коммерческих споров

 +7 (966) 062 7652

 galina.reimer@tedo.ru