

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### **об оценке регулирующего воздействия проекта решения Коллегии Евразийской экономической комиссии «Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров» от 24 июля 2015 г. № 24**

Рабочая группа Евразийской экономической комиссии по проведению оценки регулирующего воздействия проектов решений Евразийской экономической комиссии (далее – рабочая группа) в соответствии с пунктом 165 Регламента работы Евразийской экономической комиссии (далее соответственно – Регламент, ЕЭК), утвержденного Решением Высшего Евразийского экономического совета от 23 декабря 2014 г. № 98, рассмотрела проект решения Коллегии ЕЭК «Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров» (далее – проект решения), направленный Департаментом таможенно-тарифного и нетарифного регулирования (далее – департамент-разработчик) для подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия, и сообщает.

Проект решения направлен для подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия впервые.

Департаментом-разработчиком проведено публичное обсуждение проекта решения и информационно-аналитической справки в период с 2 июня 2015 г. по 2 июля 2015 года.

Информация о проведении публичного обсуждения в рамках оценки регулирующего воздействия проекта решения размещена департаментом-разработчиком на официальном сайте Евразийского экономического союза (далее – Союз) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу:

<https://docs.eaeunion.org/ru-ru/Pages/DisplayRIA.aspx?s=e1f13d1d-5914-465c-835f-2aa3762eddda&w=9260b414-defe-45cc-88a3-eb5c73238076&l=d70984cf-725d-4790-9b12-19604c34148c&EntityID=287>.

По результатам рассмотрения установлено, что при подготовке проекта решения **процедуры**, предусмотренные пунктами 154-161, 163 Регламента, департаментом-разработчиком **соблюдены в полном объеме**.

По результатам проведения оценки регулирующего воздействия проекта решения рабочая группа пришла к следующим выводам.

**Проблема, в связи с наличием которой подготовлен проект решения, департаментом-разработчиком указана верно.**

Департаментом-разработчиком в качестве проблемы обозначено отсутствие правил, предоставляющих декларанту возможность не включать процентные платежи в таможенную стоимость ввозимых товаров, когда для целей покупки ввозимых товаров покупатель использует финансирование, предоставляемое продавцом, банком или другим лицом.

**Цель разработки проекта решения департаментом-разработчиком также описана корректно.**

Так, департамент-разработчик считает, что целью принятия проекта решения является установление условий, при выполнении которых декларанту предоставляется право не включать процентные платежи в таможенную стоимость товаров.

По результатам рассмотрения проекта решения рабочая группа пришла к выводу, что **проект решения окажет позитивное влияние на условия ведения предпринимательской деятельности**, поскольку в связи с его принятием участникам внешнеэкономической деятельности предоставляется возможность не включать процентные платежи в таможенную стоимость товаров, которая позволит сократить финансовые затраты хозяйствующих субъектов.

Вместе с тем рабочая группа отмечает, что предусмотренный проектом решения механизм достижения цели регулирования регламентирован недостаточно точно и конкретно, что может привести к правовой неопределенности, а также к судебным спорам между таможенными органами и декларантами при контроле таможенными органами заявленных декларантами сведений о таможенной стоимости товаров.

В этой связи **рабочая группа рекомендует доработать проект решения в части конкретизации перечня условий**, при соблюдении которых процентные платежи не подлежат включению в таможенную стоимость ввозимых товаров, с учетом замечаний и предложений, указанных в разделе 1 приложения к настоящему заключению, а также **проработать вопрос о внесении соответствующих изменений в Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»** в случае принятия проекта решения.

Рабочая группа также рекомендует доработать информационно-аналитическую справку с учетом замечаний и предложений, указанных в приложении к настоящему заключению.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Директор Департамента развития  
предпринимательской деятельности,  
заместитель руководителя рабочей группы

Б.Б. Бекешев

## ПРИЛОЖЕНИЕ

к заключению об оценке регулирующего воздействия проекта решения Коллегии Евразийской экономической комиссии  
«Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров»

### **1. Информация о наличии в проекте решения норм, устанавливающих правовую неопределенность при осуществлении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, а также дискреционных норм.**

1.1. Проектом решения предлагается утвердить Правила учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров (далее – проект Правил).

В свою очередь, проектом Правил предусмотрен перечень условий, при соблюдении которых процентные платежи не подлежат включению в таможенную стоимость ввозимых товаров.

Так, в соответствии с пунктом 5 проекта Правил одним из условий невключения в таможенную стоимость товаров процентных платежей является **непревышение уровня процентных ставок аналогичных финансовых операций той страны, в которой было получено финансирование.**

Вместе с тем следует отметить, что на формирование установленного уровня процентной ставки по кредитам в коммерческих банках или других финансовых организациях оказывают влияние различные факторы.

Так, к числу основных факторов, влияющих на динамику кредитной процентной ставки, можно отнести уровень инфляции, средний уровень ставки по депозитам, характер риска кредитуемого объекта, расходы на услуги кредитования, прибыль, которую планирует получить кредитор, уровень платежеспособности и кредитоспособности клиента.

Таким образом, следует констатировать, что в третьих странах, а также в разных финансовых организациях существуют различные финансовые инструменты, в связи с чем и процентная кредитная ставка рассчитывается в зависимости от многих факторов и ее уровень может дифференцироваться.

Кроме того, необходимо обратить внимание на наличие Лондонской межбанковской ставки предложения (ставка LIBOR), признанной во всем мире индикатором стоимости финансовых ресурсов, которая используется для расчета кредитов в валюте.

#### Справочно:

*Лондонская межбанковская ставка предложения (англ. London Interbank Offered Rate, LIBOR), – средневзвешенная процентная ставка по межбанковским кредитам, предоставляемым банками, выступающими на лондонском межбанковском рынке с предложением средств в разных валютах и на разные сроки – от одного дня до 12 месяцев. Ставка фиксируется Британской банковской ассоциацией начиная с 1985 года ежедневно на основании данных, предоставляемых избранными банками.*

Фиксация ставки осуществляется следующим образом: уполномоченный агент Британской банковской ассоциации – агентство Thomson Reuters – в 11:30 по западноевропейскому времени обзванивает 16 первоклассных банков (Prime banks), выбранных в качестве основных маркетмейкеров денежного рынка Лондона, и спрашивает их котировки предложения процентных ставок на стандартные сроки от 1 месяца до 1 года со спота. Для каждого периода из 16 полученных ставок отсекаются 4 самые низкие и 4 самые высокие, а из оставшихся получают среднее арифметическое значение, которое публикуется как LIBOR для соответствующего периода и валюты.

Например, согласно пункту 81 Протокола о торговле услугами, учреждении, деятельности и осуществлении инвестиций, являющегося приложением № 16 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, в случае задержки выплаты компенсации с даты экспроприации до даты фактической выплаты компенсации на сумму компенсации начисляются **проценты, рассчитываемые по ставке национального межбанковского рынка по фактически предоставленным кредитам в долларах США сроком до 6 месяцев, но не ниже ставки LIBOR, или в порядке, определяемом по договоренности между инвестором и государством-членом.**

В качестве примера следует также отметить, что вопросы учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации урегулированы посредством установления интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в зависимости от валюты оформления долговых обязательств.

Справочно:

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) устанавливаются следующие интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам:

1) по долговым обязательствам, оформленным в рублях:

по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 Кодекса, - от 0 до 180 процентов (на период с 1 января по 31 декабря 2015 г.), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 г.) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

по долговому обязательству, оформленному в рублях и не указанному в абзаце втором настоящего подпункта, - от 75 процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации до 180 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (на период с 1 января по 31 декабря 2015 г.), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 г.) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

2) по долговому обязательству, оформленному в евро, - от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;

3) по долговому обязательству, оформленному в китайских юанях, - от Шанхайской межбанковской ставки предложения (SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

4) по долговому обязательству, оформленному в фунтах стерлингов, - от ставки LIBOR в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки LIBOR в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;

5) по долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках или японских йенах, - от ставки LIBOR в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки LIBOR в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;

*б) по долговому обязательству, оформленному в иных валютах, не указанных в подпунктах 1 - 5 настоящего пункта, - от ставки LIBOR в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки LIBOR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.*

Учитывая изложенное, редакция подпункта 4 пункта 5 проекта Правил не позволяет однозначно установить:

- о каком уровне процентной ставки идет речь;
- каким образом будет рассчитан данный уровень процентной ставки;
- имеется ли у данного уровня процентной ставки определенный интервал или средняя величина и от чего они зависят.

Полагаем, что **в целях предотвращения неоднозначного толкования указанное условие**, позволяющее исключить процентные платежи из таможенной стоимости товаров, **требует существенной доработки в части конкретизации механизма выбора декларантом и таможенным органом среднего уровня процентной ставки аналогичной финансовой операции и методологии ее расчета.**

1.2. Согласно примеру 1, приведенному в разделе III проекта Правил, декларант представил **документальное подтверждение** того, что данная процентная ставка не превышает преобладающий уровень ставок, который сложился для аналогичных финансовых отношений в соответствующий период времени в той стране, где покупателю были предоставлены денежные средства.

При этом согласно примеру 2 **таможенный орган располагает информацией**, что установленная в договоре кредитования процентная ставка в размере 10 процентов не превышает преобладающий уровень ставок, который сложился для аналогичных финансовых отношений в соответствующий период времени в стране, где покупателю были предоставлены денежные средства.

В свою очередь, проектом Правил процедура подтверждения процентных платежей уровню процентных ставок аналогичных финансовых операций **не установлена.**

В этой связи предлагаем рассмотреть вопрос об урегулировании в разделе II проекта Правил процедурных вопросов подтверждения соответствия уровню процентных ставок аналогичной финансовой сделки, определив, каким образом подтверждается такое соответствие (предоставлением сведений или документально), а также кем осуществляется данное подтверждение (декларантом или таможенным органом).

Кроме того, учитывая, что проект решения носит методологический характер полагаем целесообразным в разделе III проекта Правил указать конкретные примеры документов, подтверждающих, что данная процентная ставка не превышает преобладающий уровень ставок, который сложился для аналогичных финансовых отношений.

1.3. Абзацем вторым подпункта 4 пункта 5 проекта Правил предусмотрено, что в случае если установленная в финансовом соглашении либо во внешнеэкономическом договоре процентная ставка превышает уровень, указанный в подпункте 4 пункта 5 проекта Правил, в таможенную стоимость

ввозимых товаров **может не включаться** только сумма процентных платежей, рассчитанная по процентной ставке, соответствующей этому уровню.

Полагаем, что предусмотренные данным подпунктом формулировка носит диспозитивный дискреционный характер, в связи с чем слова «**может не включаться**» необходимо заменить словами «**не включается**».

## **2. Группа (группы) лиц, на защиту интересов которых направлен проект решения.**

В качестве группы лиц, на защиту интересов которых направлен проект решения департаментом-разработчиком обоснованно указаны субъекты предпринимательской деятельности (декларанты).

## **3. Адресаты регулирования, в том числе субъекты предпринимательской деятельности, и воздействие, оказываемое на них регулированием.**

Департамент-разработчик полагает, что адресатами регулирования являются субъекты предпринимательской деятельности (декларанты) и таможенные органы государств – членов Союза.

В свою очередь, рабочая группа считает целесообразным в качестве опосредованной группы адресатов регулирования указать также банки и кредитные организации, национальные банки, а также и другие финансовые организации, поскольку подтверждение уровня процентных ставок аналогичных финансовых операций может осуществляться на основании документов или сведений, выдаваемых указанными субъектами.

Следует также отметить, что в информационно-аналитической справке департаментом-разработчиком не указано воздействие, оказываемое регулированием на его адресатов.

## **4. Содержание устанавливаемых для адресатов регулирования ограничений (обязательных правил поведения).**

В качестве обязательных правил поведения для адресатов регулирования департаментом-разработчиком указаны условия, соблюдение которых позволяет не включать процентные платежи в таможенную стоимость.

Вместе с тем обращаем внимание, что департаментом-разработчиком не акцентировано внимание на необходимость соблюдения обязательных требований по подтверждению уровня процентной ставки уровню процентной ставки по аналогичной финансовой операции в стране финансирования.

## **5. Механизм разрешения проблемы и достижения цели регулирования, предусмотренный проектом решения (описание взаимосвязи между предлагаемым регулированием и решаемой проблемой).**

По мнению департамента-разработчика, механизмом разрешения проблемы и достижения цели регулирования является установление условий, при выполнении которых декларанту предоставляется право не включать в таможенную стоимость товаров процентные платежи, уплачиваемые покупателем наряду с оплатой товаров.

При этом следует отметить, что департаментом-разработчиком не описана причинно-следственная связь между принятием и реализацией проекта решения и достижением цели регулирования.

Одновременно информируем, что описание взаимосвязи между предлагаемым регулированием и решаемой проблемой должно подтверждать, что принятие и реализация проекта решения существенным образом снизят негативное воздействие проблемы в сфере регулирования или обеспечат позитивный эффект, достижение которого является целью регулирования.

#### **6. Сведения о рассмотренных альтернативах предлагаемому регулированию.**

Согласно сведениям департамента-разработчика, указанным в информационно-аналитической справке, альтернативные варианты достижения цели не рассматривались, поскольку предлагаемое регулирование является обязательством по присоединению к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года.

Полагаем, что данная информация не является основанием для отсутствия сведений о рассмотрении альтернативных вариантов предлагаемому регулированию.

В этой связи в информационно-аналитической справке необходимо привести сведения о рассмотренных департаментом-разработчиком альтернативных вариантах предлагаемому регулированию (например, варианта «статус-кво») и обоснование того факта, что предусмотренный проектом решения вариант является оптимальным.

В этой связи департаменту-разработчику необходимо дополнить пункт 7 информационно-аналитической справки.