**Вопрос:** Российская организация (комитент) заключила договор комиссии с польской организацией (комиссионером) о поставке из России в Польшу товара. Сделка по продаже товара будет производиться польской стороной (комиссионером) после ввоза товара на территорию Польши. Может ли в рассматриваемой ситуации российская организация при помещении товара под таможенную процедуру экспорта определить его таможенную стоимость для обложения вывозной таможенной пошлиной на основании метода 1?

**Ответ:** Ввиду того что в рассматриваемой ситуации товар вывозится не в рамках договора купли-продажи, а в рамках договора комиссии, российская организация не вправе определить таможенную стоимость товара для обложения его вывозной таможенной пошлиной при помещении под таможенную процедуру экспорта на основании метода 1.

Организация вправе определить таможенную стоимость экспортируемых товаров в рассматриваемой ситуации с использованием метода по стоимости сделки с идентичными товарами, либо метода по стоимости сделки с однородными товарами, либо метода сложения (на выбор исходя из имеющихся у нее документов). Если же перечисленные методы неприменимы, применяется резервный метод.

Обоснование: В соответствии со ст. 64 Таможенного кодекса Таможенного союза таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Согласно п. 11 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (далее - Правила), при применении метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1) таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения и дополненная в соответствии с п. 17 Правил.

При этом согласно п. 6 Правил основными принципами определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров являются принципы, которые установлены в Соглашении об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25.01.2008 (далее - Соглашение), с учетом особенностей, установленных настоящими Правилами.

Таким образом, все принципы Соглашения и принятых в его развитие документов, которые касаются определения таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) (то есть определяющие таможенную стоимость ввозимых товаров), в равной степени относятся и к определению таможенной стоимости при применении метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1) (то есть применяемому при вывозе товаров).

В соответствии с п. 6 Правил применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), утвержденных Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 N 283 (которые изданы для разъяснения норм Соглашения), в случаях если ввозимые товары не являются предметом купли-продажи, для целей определения их таможенной стоимости метод 1 не применяется. В частности, такие случаи имеют место при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза по посредническим договорам, в частности по договору комиссии, договору консигнации, агентскому договору, не содержащим цену, по которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза.

Согласно ст. 990 Гражданского кодекса РФ по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Ввиду того что в рассматриваемой ситуации товар вывозится не в рамках договора купли-продажи, а в рамках договора комиссии, российская организация не вправе определить таможенную стоимость товара для обложения его вывозной таможенной пошлиной при помещении под таможенную процедуру экспорта на основании метода 1.

Заметим, что согласно п. п. 8 и 9 Правил, в случае если таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров не может быть определена с использованием метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метода 1), таможенная стоимость таких товаров определяется с использованием либо метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метода 2), либо метода по стоимости сделки с однородными товарами (метода 3), либо метода сложения (метода 5). Декларант в зависимости от имеющихся у него документов имеет право выбрать для определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров один из указанных методов. В случае если таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров не может быть определена с использованием указанных в п. 8 Правил методов, применяется резервный метод (метод 6).

Следовательно, организация, полагаем, вправе определить таможенную стоимость экспортируемых товаров в рассматриваемой ситуации с использованием метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метода 2), либо метода по стоимости сделки с однородными товарами (метода 3), либо метода сложения (метода 5) (на выбор исходя из имеющихся у нее документов). Если же перечисленные методы неприменимы, применяется резервный метод (метод 6).

Н.А.Дубинский  
Учреждение образования  
"Витебский государственный  
технологический университет"

13.09.2016