

Обзор текущих тенденций таможенного контроля. Практика добавления лицензионных платежей в структуру таможенной стоимости ввозимых товаров: риски и пути управления

**Вильгельмина Шавшина,**  
к.ю.н., партнер, руководитель  
группы услуг по таможенному  
регулированию и  
международной торговле в СНГ,  
EY (Ernst & Young)



[Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com](mailto:Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com)



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир



# Содержание

---



Последние тенденции таможенного контроля



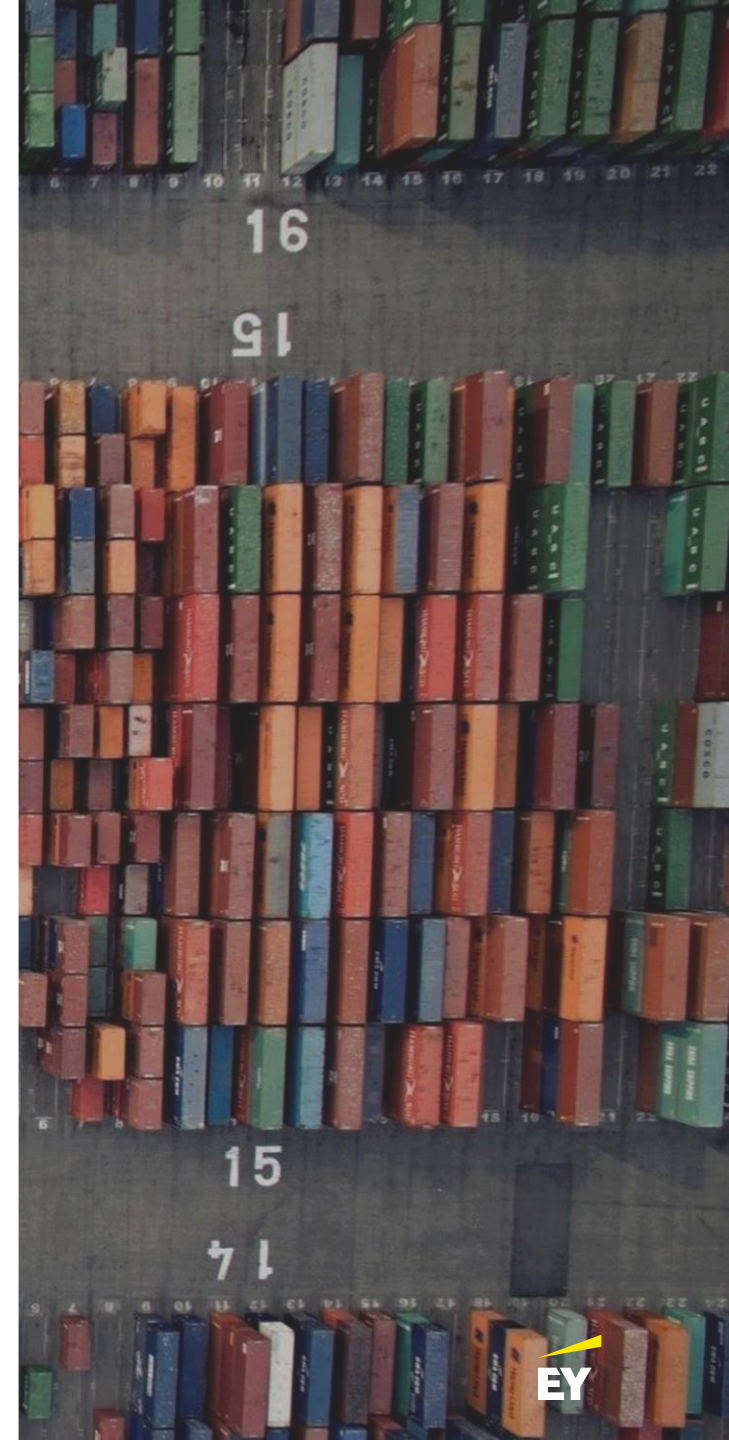
Контрольная деятельность таможенных органов:  
категории целевых проверок



Лицензионные платежи и таможенная стоимость:  
текущие тенденции



Лицензионные платежи и таможенная стоимость: риски и  
пути управления



# Последние тенденции таможенного контроля



**КОГДА?**  
После выпуска  
товаров



**ЗА КАКОЙ  
ПЕРИОД?**  
3 года



**КОНТРОЛЬ ЗА КЕМ?**  
Добросовестные участники  
ВЭД низкой категории  
риска



**ЦЕЛЬ?**  
Высокая  
эффективность при  
снижении количества  
проверок



**НОВЫЙ ПОДХОД?**  
Переход от «единичной  
проверки» к сплошной

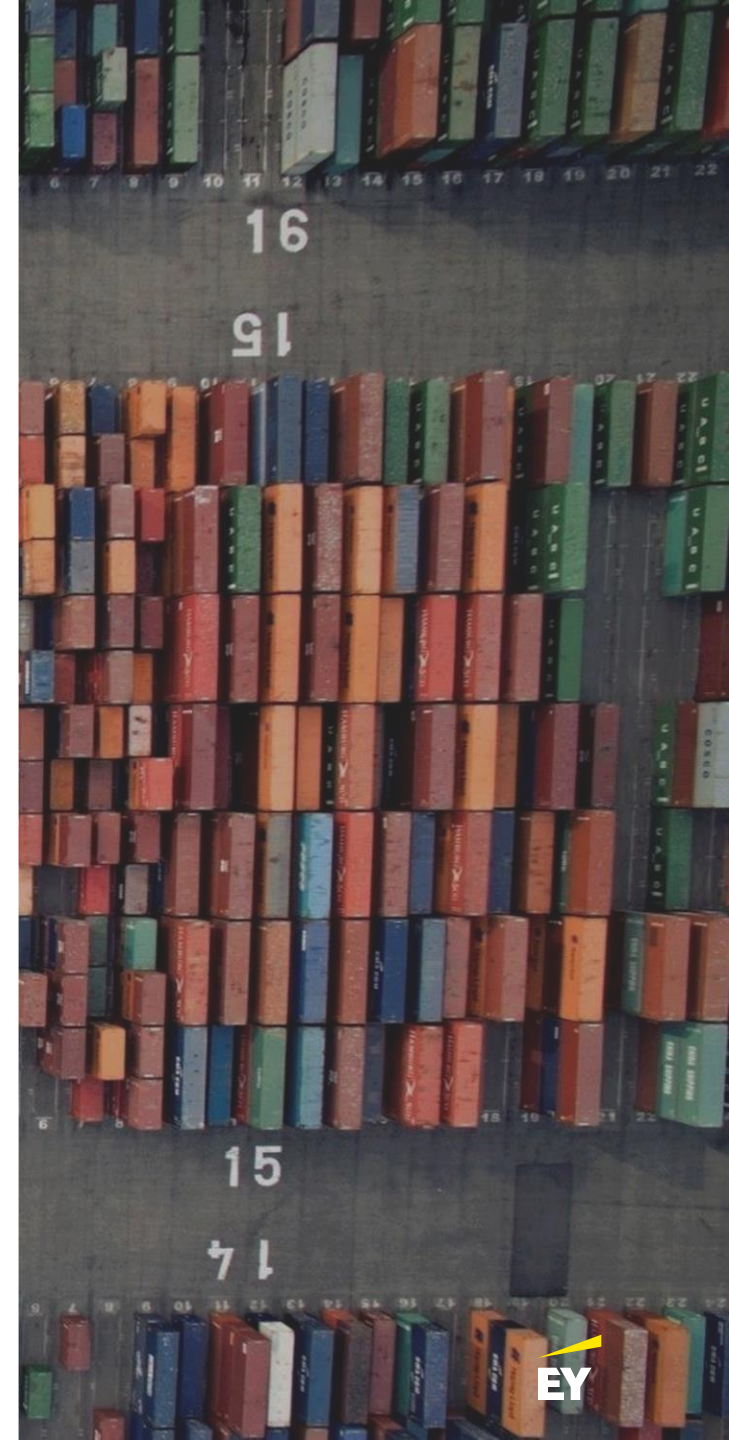
## ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

	2019		2020
Сумма доначисленных денежных средств	17,2 млрд рублей	→	24 млрд рублей
		↑ 39%	
Средняя сумма доначислений по результатам одной таможенной проверки	7,5 млн рублей	→	15 млн рублей
		↑ 100%	
Количество проверок	2286 проверки	←	1603 проверки
		↓ 30%	

# Последние тенденции таможенного контроля

---

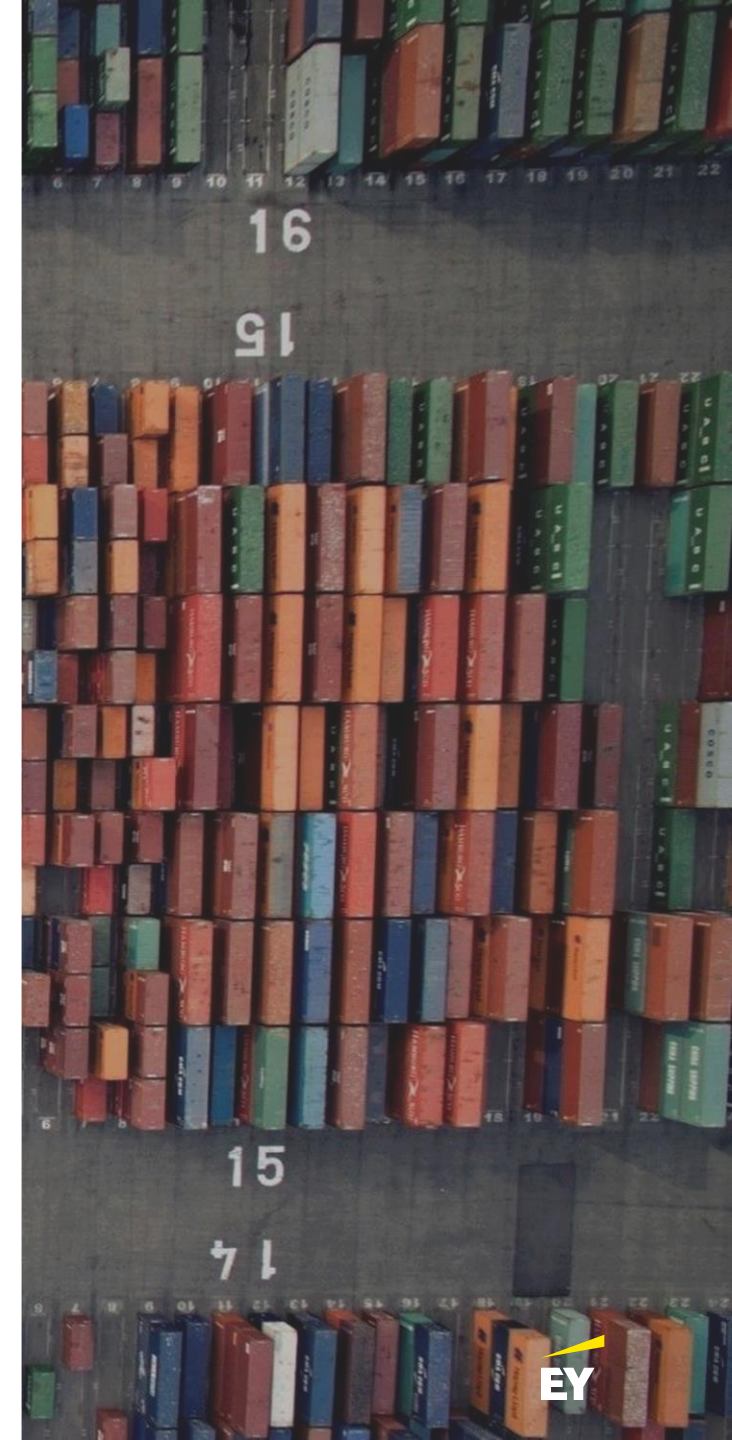
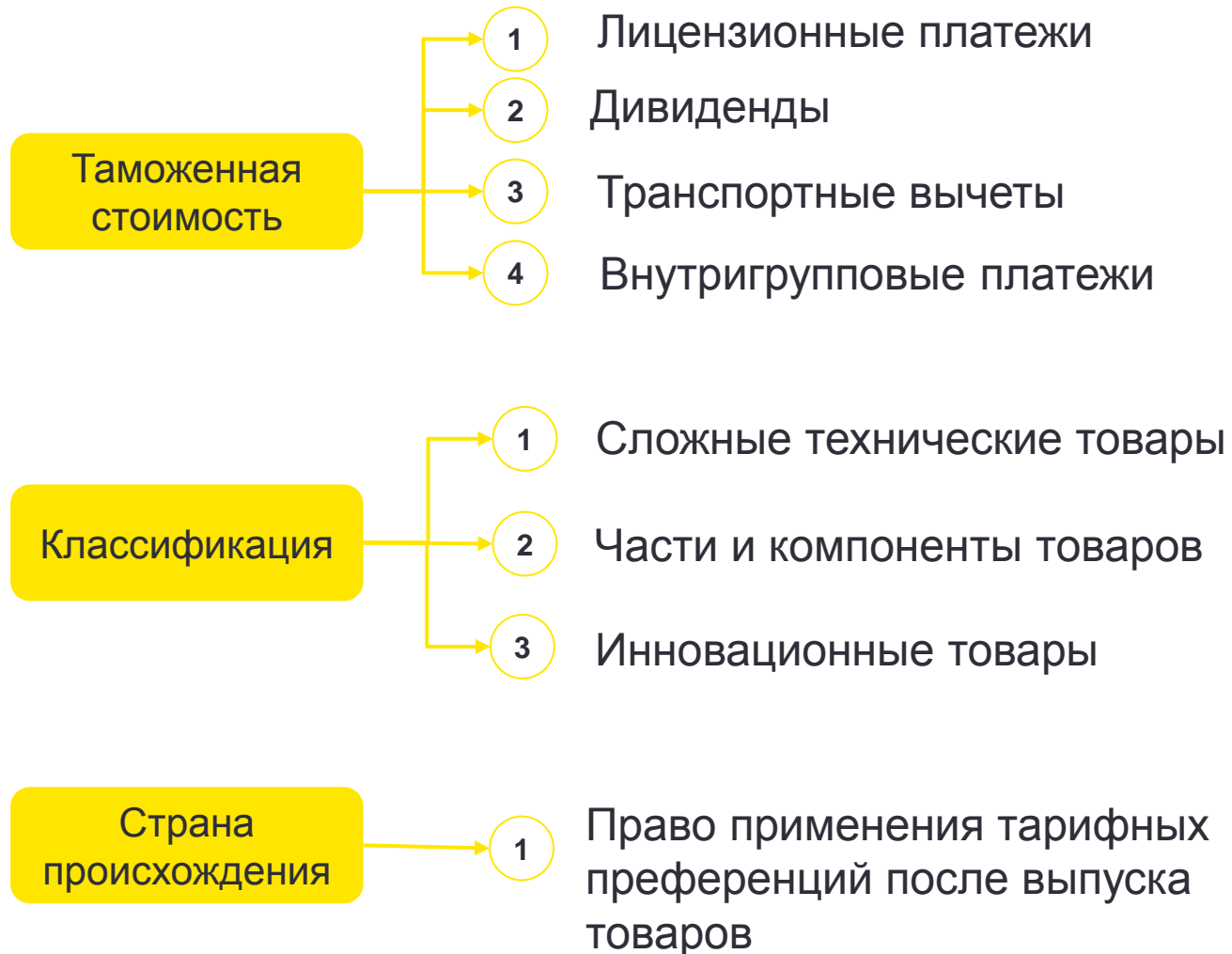
- ▶ Камеральные таможенные проверки в сочетании с таможенным контролем до выпуска товаров.
- ▶ Инициирование выездных таможенных проверок после нерезультативных камеральных проверок.
- ▶ Риск смены категории риска компании по результатам таможенного контроля.





# Контрольная деятельность таможенных органов: категории целевых проверок

---



# Лицензионные платежи и таможенная стоимость: текущие тенденции

- 9 февраля 2021** ▶ ФТС России возбудила уголовное дело против H&M по обвинению в уклонении от уплаты таможенных пошлин на сумму 3,1 миллиарда рублей, в связи с тем, что часть лицензионных платежей не была включена в таможенную стоимость ввозимых товаров.
- 15 февраля 2021** ▶ ФТС России начала проверку **40 компаний** на основе анализа рисков нарушений, выявленных в ходе таможенной проверки компании H&M.
- 24 февраля 2021** ▶ Счетная палата опубликовала отчет\* и сообщила о занижении суммы таможенных платежей на **98,5 млрд рублей** вследствие не включения лицензионных платежей в структуру таможенной стоимости ввозимых товаров **более чем 1000 компаниями**.
- 26 февраля 2021** ▶ Глава Минфина Антон Силаунов призвал таможенные органы выполнить плановое задание на 2021 года, которое составляет почти **5 трлн рублей**, используя все имеющиеся резервы таможенных органов.
- 3 марта 2021** ▶ Бюджетной комиссии и комитету Госдумы по экономической политике, промышленности, инновационному развитию и предпринимательству было поручено изучить вопрос с целью восполнения недополученных частей дохода федерального бюджета.

Более **40**  
– количество компаний, в отношении которых проводятся проверки по факту нарушений законодательства, в частности, по вопросам включения лицензионных и иных подобных платежей в таможенную стоимость.

\* Отчет Счетной палаты «Проверка полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет, в период 2018-2020 годов, в отношении товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС и отнесенных к объектам интеллектуальной собственности (включая патенты, товарные знаки, авторские права)»

# Лицензионные платежи и таможенная стоимость: риски и пути управления

## Риски

- 1 Доначисление таможенных платежей
- 2 Начисление пеней на сумму задолженности
- 3 Административная ответственность (штраф, конфискация)
- 4 Возбуждение уголовного дела
- 5 Привлечение к уголовной ответственности
- 6 Смена категории риска
- 7 Нарушение операционной деятельности компании

## Действия компании

- ▶ Анализ текущих лицензионных структур
- ▶ Оценка необходимости включения роялти в таможенную стоимость
- ▶ Оценка таможенных рисков, которые могут возникнуть в связи с неэффективным администрированием лицензионной структуры

### Необходимо включать

- ▶ Добровольная корректировка деклараций на товары. Позволит избежать административной ответственности.
- ▶ Модификация текущей лицензионной структуры. Позволит предотвратить/минимизировать негативные таможенные последствия в будущем.

### НЕ нужно включать

- ▶ Выработка защитной аргументации и составление «defense file». Позволит укрепить позицию Компании, управлять результатами таможенной проверки и исключить негативные таможенные последствия.



### **Вильгельмина Шавшина**

Ассоциированный партнер, руководитель группы таможенного регулирования и международной торговли в СНГ

Тел.: +7 495 755 9700

Моб.: +7 921 940 22 61

Факс: +7 495 755 9701

Email: Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com

### **Общая информация**

- ▶ Вильгельмина является руководителем группы таможенного регулирования и международной торговли в СНГ, Ассоциированным партнером EY, офис EY в Санкт-Петербурге.
- ▶ Вильгельмина имеет 7-летний опыт работы в таможенных органах. В период с 1997 по 2002 год она возглавляла юридический департамент Санкт-Петербургской таможи, а с 2002 по 2005 год возглавляла Адвокатское таможенное Агентство Балтийской коллегии адвокатов. Вильгельмина более 19 лет работает в сфере консалтинга.
- ▶ Является членом Экспертного совета при Бюджетно-налоговом комитете Государственной Думы РФ и ряда рабочих групп Евразийской экономической комиссии. Она также является экспертом Общественного и Экспертно-консультативного советов Федеральной таможенной службы.
- ▶ С 2021 года Вильгельмина является председателем Таможенного и транспортного комитета АЕБ, а с 2015 года - заместителем председателя Исполнительного комитета Ассоциации европейского бизнеса на Северо-Западе.
- ▶ Кроме того, Вильгельмина занимает должность доцента в СПбГУ и является соруководителем программы дополнительного образования по внешнеэкономической деятельности для юристов и руководителей предприятий.
- ▶ Вильгельмина также является членом совета магистерской программы «Юрист по внешней торговле».

### **Профессиональные навыки**

- ▶ Вильгельмина Шавшина – признанный эксперт в области государственного регулирования, имеет большой опыт работы в сфере внешнеэкономической деятельности, таможенного администрирования и реализации таможенной политики в отношении инвестиционной деятельности.
- ▶ Вильгельмина оказывает клиентам поддержку в структурировании международных инвестиционных проектов и внешнеторговых сделок, включая лицензионные отношения, концессию и франшизу, консультирует по реализации мер, направленных на снижение таможенных пошлин, а также по тарифному / нетарифному / техническому регулированию, вопросам валютного контроля и требованиям таможенного администрирования, включая вопросы категорирования, упрощений в части таможенного декларирования и изъятий из таможенного контроля.
- ▶ Вильгельмина также помогает клиентам в разрешении таможенных споров и обеспечивает систематическую юридическую защиту интересов правообладателей.

### **Опыт проектной работы**

- ▶ Вильгельмина сыграла активную роль в подготовке типовой основы модельного Таможенного кодекса СНГ.
- ▶ Принимала активное участие в качестве эксперта в подготовке Таможенного кодекса ЕАЭС и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
- ▶ Вильгельмина является автором более 70 публикаций по таможенным и налоговым вопросам, в том числе комментария к Налоговому кодексу Российской Федерации: «Таможенные платежи и полномочия таможенных органов в Налоговом кодексе Российской Федерации» (2002 г.). Кроме того, она была соавтором и ответственным редактором издания «Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации» (2005 г.).

### **Послужной список**

- ▶ ОАО «Петрофаск», дата начала 16.08.1994, должность юрист-консультант
- ▶ Санкт-Петербургская таможня, дата начала 17.07.1995, инспектор юридического отдела. 1996г. ведущий инспектор юридического отдела. 1997г. заместитель начальника юридического отдела, И.О. начальника отдела.
- ▶ 05.05.1998 Переведена на службу в таможенных органах Российской Федерации в должности заместителя начальника юридического отдела. 2001г. Назначена на должность заместителя начальника правового отдела
- ▶ Балтийская коллегия адвокатов им. А. Собчака, дата начала 17.01.2003, должность главного специалиста – руководителя Адвокатского Таможенного Агентства БКА.
- ▶ Филиал компании с ограниченной ответственностью «ДЛА Пайпер Рус Лимитед» в г. Санкт-Петербурге, дата начала 20.07.2005, должность старшего юриста. 2008г. Переведена на должность советника.
- ▶ ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», филиал в г. Санкт-Петербурге, дата начала 12.10.2020, должность Ассоциированного партнера, отдел налогообложения и юридических услуг

### **Награды и почетные звания**

- ▶ Один из лучших юристов России в категориях «Государственное регулирование» и «Таможня и акцизы» в 2011–2021 гг., рейтинг Best Lawyers.
- ▶ «Юрист года» в категории «Таможня и акцизы» в 2018 г., 2020-2021 гг. рейтинг Best Lawyers.



## EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](https://ey.com).

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

© 2021 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»  
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации предназначена для общего ознакомления и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

[ey.com/ru](https://ey.com/ru)