



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ –  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89  
minfin.gov.ru

ФТС России

01.11.2024 № 27-01-21/106988

На № .....

В связи с обращением от 23 августа 2024 г. № 01-14/52616 (далее – Обращение) Минфин России направляет позицию относительно включения в таможенную стоимость товаров расходов покупателей на связанные с оплатой товаров услуги посредника, выполняющего функции платежного агента (далее соответственно – платежный агент, Расходы на вознаграждение платежному агенту).

Исходя из содержания Обращения, а также обращений в Минфин России хозяйствующих субъектов, услуги платежного агента используются в связи с трудностями, а в ряде ситуаций – отсутствием возможности осуществления переводов денежных средств за приобретенные в рамках внешнеторговых контрактов товары покупателем непосредственно продавцу товаров.

С учетом изложенного в целях решения вопроса Обращения считаем целесообразным обратить внимание на следующее.

В соответствии с подпунктом «1-а» пункта 1 статьи 40 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее соответственно – Кодекс, Союз) при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары (далее – ЦФУ), в качестве дополнительных начислений к ЦФУ добавляются расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в ЦФУ, на вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам (далее – Посредники, Расходы на вознаграждение Посредникам), за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с закупкой ввозимых товаров.

Механизм добавления Расходов на вознаграждение Посредникам раскрыт в Положении о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, утвержденном Решением коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 июля 2014 г. № 112 (далее – Положение).

Согласно пункту 3 Положения под Посредником понимается лицо, которое за вознаграждение совершает по поручению другого лица (доверителя, комитента, принципала и др.) юридические и иные действия по закупке или продаже товаров от имени этого другого лица либо от своего имени, но всегда за счет этого другого лица.

Посредник по закупке, действуя в интересах покупателя, оказывает ему услуги по поиску продавцов товаров. Также Посредником по закупке могут быть оказаны такие услуги, как формирование заказа на поставку товаров и представление его продавцу, получение образцов товаров и представление их покупателю, содействие покупателю в ведении переговоров о закупке товаров на выгодных для покупателя условиях и по выгодным ценам, представление интересов покупателя при заключении внешнеэкономического договора (контракта) и др. (пункт 6 Положения).

Посредник по продаже, действуя в интересах продавца, оказывает ему услуги по поиску покупателей продаваемых им товаров. Также Посредником по продаже могут оказываться продавцу такие услуги, как предварительное информирование покупателей о товарах и условиях их поставки, установление контакта с покупателями и предоставление им актуальной информации об ассортименте, ценах и условиях поставки товаров, передача заказов на товары от покупателей продавцу, показ образцов товаров покупателям, согласование с покупателями условий внешнеэкономического договора (контракта), представление интересов продавца при заключении внешнеэкономического договора (контракта), отслеживание поступления оплаты и получения товаров покупателями и другие услуги, связанные с продажей товаров (пункт 11 Положения).

С учетом приведенных норм Кодекса и Положения исходим из того, что Платежный агент как правило не может рассматриваться в качестве Посредника в понимании сущности функций Посредника, описанных в Положении, поскольку функции Платежного агента обычно связаны исключительно с техническим обеспечением перечисления оплаты продавцу товаров, в том числе вызванных трудностями, а в ряде ситуаций – отсутствием возможности перечисления российским покупателем оплаты напрямую продавцу товаров.

Следовательно, вопрос включения в таможенную стоимость товаров Расходов на вознаграждение платежному агенту должен рассматриваться, в том числе через анализ необходимости включения указанных расходов в состав ЦФУ.

В случае, когда покупатель ввозимых товаров, помимо внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза (далее – Договор 1), заключает договор с платежным агентом (далее – Договор 2), для принятия решения о необходимости включить в таможенную стоимость товаров в составе ЦФУ расходов покупателя товаров по Договору 2 (Расходы на вознаграждение платежному агенту), существенным является следующее.

При определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (далее – метод 1) необходимо исходить из того, что под сделкой понимается совокупность различных сделок, осуществляемых в соответствии с различными видами договоров, в соответствии с которыми товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза. Таким образом, в стоимость сделки должны включаться соответствующие стоимостные показатели по каждому из договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию Союза (пункт 3.1 Правил применения метода 1, утвержденных решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2012 г. № 283, далее – Правила).

С учетом приведенных норм, решение вопроса о необходимости включения в таможенную стоимость товаров расходов по Договору 2 (Расходы на вознаграждение платежному агенту) в значительной степени связано с тем, входит ли Договор 2 в совокупность договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию Союза.

В связи с изложенным, Договор 1 и Договор 2, рассматриваемые и применяемые в системной связи, могут формировать два приводимых ниже случая.

Случай 1.

Товары, приобретаемые в соответствии с Договором 1, могут быть приобретены независимо от использования услуг платежного агента.

Со стороны продавца товаров отсутствуют требования по заключению покупателем товаров и иными заинтересованными лицами дополнительных договоров, предусматривающих оплату товаров через платежных агентов, указанных продавцом товаров.

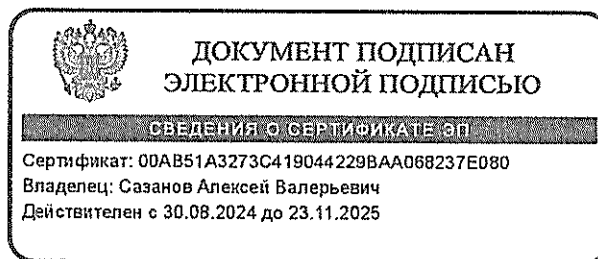
Заключение таких договоров, в том числе Договора 2 осуществляется по инициативе покупателей товаров в связи с трудностями, а в ряде ситуаций – отсутствием возможности перечисления оплаты напрямую продавцу товаров.

В рамках Случая 1 отсутствуют основания для включения расходов по Договору 2 (Расходы на вознаграждение платежному агенту) в состав ЦФУ, как общей суммы всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца (пункт 3 статьи 39 Таможенного кодекса Союза, абзац первый пункта 5.1 Правил).

Случай 2.

Товары, приобретаемые в соответствии с Договором 1, не могут быть приобретены без Договора 2, который заключается исходя из требований продавца.

В рамках Случая 2 расходы по Договору 2 подлежат включению в состав ЦФУ в соответствии с пунктом 3 статьи 39 Таможенного кодекса Союза, абзацем первым пункта 5.1 и абзацем седьмым пункта 5.2 Правил).



А.В. Сазанов