

# АНАЛИЗ ПРАКТИКИ РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ С УЧАСТИЕМ РОСТОВСКОЙ, ТАГАНРОГСКОЙ И МИЛЛЕРОВСКОЙ ТАМОЖЕН В 2010 ГОДУ

Анализ практики рассмотрения арбитражными судами дел с участием Ростовской, Таганрогской и Миллеровской таможен (далее – Анализ) проведен Правовым управлением Торгово-промышленной палаты Ростовской области.

Анализ проведен на основании решений Областной межведомственной комиссии по устранению административных барьеров от 23.09.2010 и Правления Торгово-промышленной палаты Ростовской области от 18.10.2010, плана работы Общественного совета при Южной транспортной прокуратуре на 2011 год.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Анализ производился в целях:

изучения обоснованности поступающих в Торгово-промышленную палату Ростовской области обращений организаций и предпринимателей Ростовской области по поводу действий (бездействия) таможенных органов;

определения фактического состояния дел с соблюдением прав и охраняемых законом интересов субъектов предпринимательской деятельности во взаимоотношениях с таможенными органами.

Задачи проводимого Анализа:

выявление проблемных вопросов взаимоотношений организаций и индивидуальных предпринимателей с таможенными органами;

выявление причин и условий, способствующих нарушению прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности;

изучение влияния действий (бездействия) таможенных органов во взаимоотношениях с организациями (индивидуальными предпринимателями) на интересы государства и частных лиц;

выработка предложений по устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих нарушению прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности;

доведение полученных результатов до сведения Администрации Ростовской области, Южной транспортной прокуратуры, Южного таможенного управления, Ростовской, Таганрогской, Миллеровской таможен, Торгово-промышленной палаты Российской Федерации.

В качестве одних из основных задач Анализа также выступают:

сопоставление полученных результатов с результатами анализа практики рассмотрения судами в 2009 году дел с участием Ростовской таможни;

изучение результата рабочей встречи руководителей Южного таможенного управления, Ростовской таможни, регионального филиала

*При использовании информации ссылка  
на Торгово-промышленную палату Ростовской области обязательна*

Центрального экспертно-криминалистического управления и Торгово-промышленной палаты Ростовской области, состоявшейся 19 июля 2010 года в Южном таможенном управлении.

## 2. МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Анализ произведен посредством сбора, изучения, обработки и обобщения решений, принятых Арбитражным судом Ростовской области, и постановлений, принятых 15 Арбитражным апелляционным судом, по делам, одним из участников которых выступали Ростовская, Таганрогская, Миллеровская таможи (далее - таможенные органы).

Использование судебных актов произведено в целях получения данных, не зависящих от точек зрения участников споров (хозяйствующих субъектов или соответствующей таможни), и формирования на их основе выводов.

Использование судебных актов обеспечивает объективность произведенного Анализа, а также возможность проверки полученных результатов любым заинтересованным лицом.

Судебные акты по указанной категории дел получены с официального сайта Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (<http://ras.arbitr.ru/>; <http://kad.arbitr.ru/>).

В Анализе использованы результаты исследования практики рассмотрения в 2010 году Арбитражным судом Ростовской области и 15 Арбитражным апелляционным судом дел с участием Таганрогской таможни, проведенного Таганрогской межрайонной торгово-промышленной палатой совместно с Таганрогской таможней.

Судебные акты изучались сплошным методом.

## 3. КАТЕГОРИИ СПОРОВ

В 2010 году Арбитражным судом Ростовской области рассмотрено с вынесением решения 567 дел по спорам хозяйствующих субъектов с таможенными органами, в том числе по спорам с:

Ростовской таможней	- 490 решений;
Таганрогской таможней	- 67 решений;
Миллеровской таможней	- 10 решений.

Отсюда следует, что наибольшее число споров (86,4 %) возникает во взаимоотношениях участников внешнеэкономической деятельности с Ростовской таможней.

Соотношение рассмотренных дел по категориям указано в таблице 1.

**СООТНОШЕНИЕ ДЕЛ ПО КАТЕГОРИЯМ**  
(в скобках - данные анализа за 2009 год по делам с участием  
Ростовской таможни)

категория дел	Ростовская Таможня		Таганрогская таможня		Миллеровская таможня	
	кол-во дел	отношение к общему силу дел (%)	кол-во дел	отношение к общему силу дел (%)	кол-во дел	отношение к общему силу дел (%)
о корректировке таможенной стоимости товара	375 (110)	76,5 (42)	8	12	1	-
о привлечении к административной ответственности	45 (70)	9,2 (27)	38	57	3	-
об отказе в возврате излишне уплаченных сумм	10 (51)	1,8 (20)	4	6	0	-
Об изменении классификации товара в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД	19 (19)	3,9 (7)	7	10	0	-
прочие споры	41 (11)	8,6 (4)	10	15	6	-
	490 (261)	100	67	100	10	

Из приведенной таблицы следует, что большинство споров связано с определением таможенной стоимости товара (384 дела или 67,7 % от их общего числа).

26 дел (4,6 %) связано с изменением классификации товара по Товарной номенклатуре ВЭД РФ, 14 дел (2,5 %) - с возвратом излишне взысканных таможенных платежей в виде пошлин, 86 дел (15,2 %) - с оспариванием постановлений о привлечении к административной ответственности.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что споры по 424 делам (74,8 % от их общего числа) возникли в связи с определением таможенной пошлины и ее размера.

Абсолютное большинство таких споров (404 или 71,3 %) связано с деятельностью Ростовской таможни.

По сравнению с результатами анализа по итогам 2009 года количество экономических споров, связанных с деятельностью Ростовской таможни в сфере таможенных платежей, возросло более чем в 2 раза (2009 год – 180

дел; 2010 год – 404 дел), а по спорам о корректировке таможенной стоимости число споров возросло в 3,4 раза.

#### 4. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ

Арбитражным судом Ростовской области по первой инстанции постановлено 567 решений по спорам с участием таможенных органов.

Общие результаты рассмотрения споров указаны в таблице 2.

Таблица 2

##### КОЛИЧЕСТВЕННОЕ И ПРОЦЕНТНОЕ СООТНОШЕНИЕ РЕШЕНИЙ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, ВЫНЕСЕННЫХ В ПОЛЬЗУ УЧАСТНИКОВ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Количество вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
567	76	491	13,4	86,6

Таким образом, из 567 решений суда в пользу хозяйствующих субъектов вынесены решения по 491 делу, что составляет 86,6 % от общего числа разрешенных споров.

В пользу таможенных органов вынесено 76 решений (13,4 % от общего числа дел).

Отсюда следует, что Арбитражным судом по 491 делу установлено нарушение прав и охраняемых законом интересов организации и предпринимателей со стороны таможенных органов.

По делам с участием Ростовской таможни в 2010 году Арбитражным судом Ростовской области вынесено 490 решений, из которых:

в пользу таможни вынесено 47 решения (9,6 % от общего числа);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности - 443 решений (90,4% от общего числа).

В 2009 году Арбитражным судом Ростовской области по делам с участием Ростовской таможни вынесено 261 решение, из которых:

в пользу таможни вынесено 40 решения (16 % от общего числа);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности вынесено 221 решение (84% от общего числа).

Таким образом, в 2010 году число споров с участием Ростовской таможни возросло в 1,9 раза, но при этом почти в 2 раза увеличилось число дел, по которым действия Ростовской таможни признавались судом не



соответствующими закону, нарушающими права и интересы участников внешнеэкономической деятельности.

15 Арбитражным апелляционным судом в 2010 году рассмотрено 395 заявлений таможенных органов и хозяйствующих субъектов на принятые Арбитражным судом Ростовской области решения.

Результаты рассмотрения заявлений указаны в таблице 3.

Таблица 3

**ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ  
15 АРБИТРАЖНЫМ АПЕЛЛЯЦИОННЫМ СУДОМ ЗАЯВЛЕНИЙ ОБ ОБЖАЛОВАНИИ  
РЕШЕНИЙ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ДЕЛАМ С  
УЧАСТИЕМ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

Общее число вынесен- ных постанов- лений	Заявитель:				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможенные органы		субъекты предпринимательской деятельности		таможенных органов	субъектов предприни- мательской деятель- ности
	кол-во обжалован- ных решений	удовлет- ворено заявлений	кол-во обжалован- ных решений	удовлет- ворено заявлений		
395	362	5	33	3	1,4	9,1

Отсюда следует, что эффективность действий таможенных органов по доказыванию в суде апелляционной инстанции правомерности своих действий близка к нулю.

В 2010 году 15 арбитражным апелляционным судом вынесено 341 постановление об обжаловании решений суда первой инстанции по делам с участием Ростовской таможни, из которых:

по заявлениям Ростовской таможни – 325 (удовлетворено 4);

по заявлениям субъектами предпринимательской деятельности – 16 (удовлетворено 3).

В 2009 году 15 арбитражным апелляционным судом вынесено 165 постановлений об обжаловании решений суда первой инстанции по делам с участием Ростовской таможни, из которых:

по заявлениям Ростовской таможней – 142 (удовлетворено 1);

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности – 23 (удовлетворено 3).

Таким образом, в 2010 году число решений Арбитражного суда Ростовской области, обжалованных Ростовской таможней, возросло в 2,9 раза, но при этом полностью отсутствует какой-либо рост эффективности таких действий.



Суд апелляционной инстанции подтверждает практику применения законодательства Арбитражным судом Ростовской области и незаконность действий таможенных органов, в первую очередь – Ростовской таможни.

## 5. РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ КАТЕГОРИЯМ ДЕЛ

### 5.1. По делам о признании незаконным действий и постановлений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товара по ГТД.

По делам данной категории судом вынесено 384 решений.

Результаты рассмотрения дел данной категории представлены в таблице 4.

Таблица 4

#### РЕШЕНИЯ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО СПОРАМ О КОРРЕКТИРОВКЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Количество вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
384	8	376	2,1	97,9

По спорам о корректировке таможенной стоимости Арбитражным судом Ростовской области установлено нарушение прав и охраняемых законом интересов организации и предпринимателей со стороны таможенных органов в 375 случаях из 384 (97,7 % от общего числа таких дел).

По спорам о корректировке таможенной стоимости с участием Ростовской таможни в 2010 году Арбитражным судом Ростовской области вынесено 375 решений, из которых:

в пользу Ростовской таможни – 7 решений (1,9%);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 368 решений (98,1 %).

В 2009 году Арбитражным судом Ростовской области по спорам о корректировке таможенной стоимости с участием Ростовской таможни вынесено 110 решений, из которых:

в пользу Ростовской таможни – 10 решений (9%);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 100 решений (91 %).



Из приведенных данных следует, что в 2010 году в 3,4 раза возросло количество споров участников внешнеэкономической деятельности с Ростовской таможней, при этом произошло одновременное снижение более чем в 4 раза эффективности деятельности Ростовской таможни (9% выигранных споров в 2009 году против 1,9% в 2010 году).

15 Арбитражным апелляционным судом в 2010 году рассмотрено 284 заявления о пересмотре принятых Арбитражным судом Ростовской области решений по делам о корректировке таможенной стоимости.

Результаты рассмотрения дел данной категории апелляционным судом указаны в таблице 5.

Таблица 5

ПОСТАНОВЛЕНИЯ 15 АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА ПО СПОРАМ О  
КОРРЕКТИРОВКЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Общее число вынесен- ных постанов- лений	Заявитель:				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможенные органы		субъекты предпринимательской деятельности		таможенных органов	субъектов предприни- мательской деятель- ности
	кол-во обжалован- ных решений	удовлет- ворено заявлений	кол-во обжалован- ных решений	удовлет- ворено заявлений		
285	283	0	2	1	0,4	99,6

В 2010 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам о корректировке таможенной стоимости с участием Ростовской таможни вынесено 278 постановление, из которых:

по заявлениям Ростовской таможни - 276 (удовлетворено - 0).

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 2 (удовлетворено - 1).

В 2009 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам о корректировке таможенной стоимости с участием Ростовской таможни вынесено 53 постановления, из которых:

по заявлениям Ростовской таможни - 49 (удовлетворено - 0);

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 4 (удовлетворено - 1).

Это означает, что по сравнению с 2009 годом количество обращений Ростовской таможни в суд апелляционной инстанции возросло почти в 6 раз. Эффективность такой деятельности Ростовской таможни полностью отсутствует.



## 5.2. По делам об оспаривании постановлений должностных лиц таможенных органов о привлечении к административной ответственности за совершение административных правонарушений

Результаты рассмотрения дел данной категории представлены в таблице 6.

Таблица 6

### РЕШЕНИЯ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО СПОРАМ, СВЯЗАННЫМ С АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общее число вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
86	38	48	44,2	55,8

В пользу хозяйствующих субъектов вынесено 50 решений из 86, что составляет 55,8 %. Отсюда следует, что больше половины решений таможенных органов о привлечении участников внешнеэкономической деятельности к административной ответственности признаны судом не соответствующими закону.

В 2010 году Арбитражным судом Ростовской области по спорам, связанным с привлечением к административной ответственности между субъектами предпринимательской деятельности и Ростовской таможней вынесено 45 решений, из которых:

в пользу Ростовской таможни состоялось 22 решений (48,9 %);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 23 решения (51,1 %).

В 2009 году Арбитражным судом Ростовской области по аналогичной категории дел в пользу Ростовской таможни принято 19 решений (27 %), а в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 51 решение (73 %).

То есть, отмечается некоторое улучшение качества работы, но при этом все равно более половины решений Ростовской таможни по данной категории дел не основаны на законе.

15 Арбитражным апелляционным судом рассмотрено 45 заявлений об обжаловании решений Арбитражного суда Ростовской области по делам данной категории.

Результаты рассмотрения дел указаны в таблице 7.

В 2010 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам, связанным с административной ответственностью, между субъектами предпринимательской деятельности и Ростовской таможней вынесено 20 постановлений, из которых:

- по заявлениям Ростовской таможней - 12 (удовлетворено - 0);
- по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности – 8 (удовлетворено - 2).

Таблица 7

**ПОСТАНОВЛЕНИЯ 15 АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА ПО СПОРАМ, СВЯЗАННЫМ С АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общее число вынесенных постановлений	Заявитель:				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможенные органы		субъекты предпринимательской деятельности		таможенных органов (19 Постановлений)	субъектов предпринимательской деятельности (30 Постановлений)
	кол-во обжалованных решений	удовлетворено заявлений	кол-во обжалованных решений	удовлетворено заявлений		
49	29	1	20	2	38,8	61,2

В 2009 году 15 Арбитражным апелляционным судом по делам данной категории было вынесено 50 постановлений, из которых:

- по заявлениям Ростовской таможней - 34 (удовлетворено - 1);
- по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 16 (удовлетворено - 1).

Отмечается почти трехкратной сокращение числа обращений Ростовской таможни в суд апелляционной инстанции. Вместе с тем эффективность таких обращений является нулевой.

**5.3. По делам о признании незаконными действий таможенных органов об отказе в возврате излишне взысканных сумм**

Судом вынесено 14 решений. В пользу хозяйствующих субъектов вынесено 13 решений из 14, что составляет 92,9 %.

Результаты рассмотрения дел данной категории представлены в таблице 8.



**РЕШЕНИЯ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО СПОРАМ О ПРИЗНАНИИ НЕЗАКОННЫМИ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ОБ ОТКАЗЕ В ВОЗВРАТЕ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ**

Общее число вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
14	1	13	7,1	92,9

Отсюда следует, что в 92,9 % случаев таможня незаконно отказывала организациям и предпринимателям в возврате (зачете) излишне уплаченных сумм.

В 2010 году Арбитражным судом Ростовской области по спорам, связанным с признанием незаконными действий (бездействия) Ростовской таможни об отказе в возврате излишне взысканных сумм было вынесено 10 решений. Все решения состоялись в пользу субъектов предпринимательской деятельности.

В 2009 году Арбитражным судом Ростовской области по спорам, связанным с признанием незаконными действий (бездействия) Ростовской таможни об отказе в возврате излишне взысканных сумм вынесено 51 решение, из которых:

в пользу Ростовской таможни состоялось 1 решение (2 %);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 50 решений (98 %).

15 Арбитражным апелляционным судом рассмотрено 7 заявлений об обжаловании решений Арбитражного суда Ростовской области по делам данной категории. Результаты рассмотрения дел указаны в таблице 9.

**ПОСТАНОВЛЕНИЯ 15 АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА ПО СПОРАМ О ПРИЗНАНИИ НЕЗАКОННЫМИ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ОБ ОТКАЗЕ В ВОЗВРАТЕ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ**

Общее число вынесенных постановлений	Заявитель:				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможенные органы		субъекты предпринимательской деятельности		таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
	кол-во обжалованных решений	удовлетворено заявлений	кол-во обжалованных решений	удовлетворено заявлений		
7	7	1	0	0	14,3	85,7

В 2010 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам, связанным с признанием незаконными действий (бездействия) Ростовской таможни об отказе в возврате излишне взысканных сумм, вынесено 6 постановления, из которых все по заявлениям Ростовской таможни (удовлетворено – 1, в последствии, в кассационной инстанции данное постановление было отменено и решение Арбитражного суда Ростовской области было оставлено в силе).

В 2009 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам данной категории вынесено 50 постановлений, из которых:

по заявлениям Ростовской таможней - 49 (удовлетворено - 0);

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 1 (удовлетворено 1).

Таким образом, в 2010 году произошло сокращение числа обращений участников внешнеэкономической деятельности в суд по поводу отказов таможенных органов в возврате излишне взысканных (уплаченных) платежей.

#### **5.4. По делам об оспаривании решений таможенных органов об изменении классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД**

Судом вынесено 26 решений по делам данной категории.

Результаты рассмотрения дел данной категории указаны в таблице 10.

Таблица 10

**РЕШЕНИЯ АРБИТРАЖНОГО СУДА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО СПОРАМ ОБ  
ОБЖАЛОВАНИИ РЕШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ О КЛАССИФИКАЦИИ  
ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД**

Общее число вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности	таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
26	2	24	7,7	92,3

То есть, в 92,3 % случаев таможенные органы производили не основанные на законе изменения классификации товаров по ТН ВЭД.

В 2010 году Арбитражным судом Ростовской области по спорам, связанным с обжалованием решений Ростовской таможни о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД было вынесено 19 решений, в том числе:

в пользу Ростовской таможни - 1 (5,3 %);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 18 (94,7 %).

В 2009 году Арбитражным судом Ростовской по спорам, связанным с обжалованием решений Ростовской таможни о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД также было вынесено 19 решений, из которых:

в пользу Ростовской таможни 6 (32 %);

в пользу субъектов предпринимательской деятельности – 13 (68 %).

15 Арбитражным апелляционным судом рассмотрено 23 заявления по делам данной категории. Результаты рассмотрения указаны в таблице 11.

Таблица 11

**ПОСТАНОВЛЕНИЯ 15 АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА ПО СПОРАМ  
ОБ ОБЖАЛОВАНИИ РЕШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ О КЛАССИФИКАЦИИ  
ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД**

Общее число вынесенных постановлений	Заявитель				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможенный органы		субъекты предпринимательской деятельности		таможенных органов	субъектов предпринимательской деятельности
	кол-во обжалованных решений	удовлетворено	кол-во обжалованных решений	удовлетворено		
23	21	3	2	0	21,7	78,3

В 2010 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам связанным с обжалованием решений Ростовской таможни о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД было вынесено 16 постановлений, из которых:

по заявлениям Ростовской таможней 15 (удовлетворено - 3);

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 1 (удовлетворено- 0).

В 2009 году 15 Арбитражным апелляционным судом по спорам связанным с обжалованием решений Ростовской таможни о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД было вынесено 6 постановлений, из которых:

по заявлениям Ростовской таможней 4 (удовлетворено - 0);

по заявлениям субъектов предпринимательской деятельности - 2 (удовлетворено- 1).

подавляющее большинство дел по делам данной категории разрешается не в пользу таможенных органов.

### 5.5. Прочие дела

В данную категорию вошли дела о признании незаконными действий и решений таможенных органов:

об отказе в восстановлении тарифных преференций;

определении страны происхождения товара;

о взыскании убытков;

об отказе в регистрации ГТД и др.

В данной категории дел в пользу хозяйствующих субъектов вынесено 29 решений из 57, что составляет 50,9 %.

Результаты рассмотрения дел данной категории Арбитражным судом Ростовской области и апелляционным судом представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

#### РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ ИНЫХ КАТЕГОРИЙ АРБИТРАЖНЫМ СУДОМ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Общее число вынесенных решений	Количество решений, вынесенных в пользу:		Процент решений, вынесенных в пользу:	
	таможни	субъектов предпринимательской деятельности	таможни	субъектов предпринимательской деятельности
57	28	29	49,1	50,9

**РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ ИНЫХ КАТЕГОРИЙ  
СУДОМ АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ**

Общее число вынесен- ных постанов- лений	Заявитель:				Процент постановлений, вынесенных в пользу:	
	таможня		субъекты предпринимательской деятельности		таможни	субъектов предприни- мательской деятель- ности
	количество обжалован- ных решений	удовлет- ворено заявлений	количество обжалован- ных решений	удовлетво- рено заявлений		
26	21	2	5	0	73,1	26,9

**6. СВОДНЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНОГО РАССМОТРЕНИЯ  
СПОРОВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С  
РОСТОВСКОЙ ТАМОЖНЕЙ**

Соотношение решений суда, принятых в пользу хозяйствующих субъектов, к общему числу дел определенной категории указаны в таблице 14.

Таблица 14

**СООТНОШЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ В ПОЛЬЗУ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ  
СУБЪЕКТОВ СУДОМ ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ**

Категория дел	Количество вынесенных решений	Решения в пользу хозяйствующих субъектов:	
		количество	соотношение к общему количеству (%)
о корректировке таможенной стоимости товара по ГТД	384	376	97,9
о привлечении к административной ответственности	86	48	55,8
об отказе в возврате излишне взысканных сумм	14	13	92,9
об изменении классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России по ГТД	26	24	92,3
прочие	57	29	50,9

Соотношение числа дел, разрешенных в пользу хозяйствующих субъектов апелляционным судом, указано в таблице 15.

**КОЛИЧЕСТВЕННОЕ И ПРОЦЕНТНОЕ СООТНОШЕНИЕ ЧИСЛА РЕШЕНИЙ,  
ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПО КОТОРЫМ ПРИНЯТЫ В ПОЛЬЗУ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ  
СУБЪЕКТОВ СУДОМ АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ**

Категория дел	Количество вынесенных постановлений	Постановления в пользу хозяйствующих субъектов (отказ в удовлетворении заявлений таможни + удовлетворенные заявления предпринимателей):	
		количество	соотношение к общему количеству (%)
о корректировке таможенной стоимости товара по ГТД	285	284	99,6
о привлечении к административной ответственности	49	30	61,2
об отказе в возврате излишне взысканных сумм	7	6	85,7
об изменении классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России по ГТД	23	18	78,3
прочие	26	19	73,1

Споры по делам о корректировке таможенной стоимости, отказе в возврате (зачете) излишне уплаченных сумм, изменении классификации товара в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД напрямую связаны с определением таможенной пошлины и ее размера.

Результаты рассмотрения споров по делам, связанным с таможенной стоимостью и таможенными платежами, приведены в таблицах 16 и 17.

Таблица 16

**СВОДНАЯ ТАБЛИЦА РЕЗУЛЬТАТОВ РАССМОТРЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМ СУДОМ  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ СПОРОВ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С ТАМОЖЕННОЙ  
СТОИМОСТЬЮ И ТАМОЖЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ**

Общее число вынесенных решений по данной категории дел	Соотношений дел данной категории к общему числу дел (%)	Количество решений, вынесенных в пользу		Процент решений, вынесенных в пользу	
		таможни	субъектов хозяйственной деятельности	таможни	субъектов хозяйственной деятельности
424	74,8	11	413	2,3	97,4

**СВОДНАЯ ТАБЛИЦА РЕЗУЛЬТАТОВ РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ  
15 АРБИТРАЖНЫМ АПЕЛЛЯЦИОННЫМ СУДОМ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С  
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТЬЮ И ТАМОЖЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ**

Общее число вынесенных постановлений категории дел	Соотношений дел данной категории к общему числу дел (%)	Количество решений, вынесенных в пользу		Процент решений, вынесенных в пользу	
		Ростовской таможни	субъектов хозяйственной деятельности	Ростовской таможни	субъектов хозяйственной деятельности
315	55,6	7	308	2,2	97,8

Приведенные данные свидетельствуют о том, что таможенные органы в абсолютном большинстве случаев допускают нарушение закона при решении вопросов, связанных с таможенной стоимостью и таможенными платежами.

При этом во всех случаях таможней необоснованно увеличиваются размеры таможенных платежей, что приводит к существенному нарушению прав и интересов субъектов внешнеэкономической деятельности.

**7. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ  
РАССМОТРЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМ СУДОМ РОСТОВСКОЙ  
ОБЛАСТИ ДЕЛ С УЧАСТИЕМ РОСТОВСКОЙ ТАМОЖНИ**

Анализ решений, принятых Арбитражным судом Ростовской области по делам с участием Ростовской таможни, показывает, что в результате не основанных на законе действий таможенного органа судом взысканы суммы, указанные в таблице 18.

Таблица 18

**СУММЫ, ВЗЫСКАННЫЕ СУДОМ С ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА  
И ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, ЛИБО ОТНЕСЕННЫЕ СУДАМИ В ПОЛЬЗУ  
УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Распределение взысканных сумм по категориям	Размер взысканных сумм (руб.)
расходы по оплате услуг представителей хозяйствующих субъектов в суде	482 581
незаконные требования по корректировке	57 730 303
возврат государственной пошлины из федерального бюджета	616 592
возврат излишне уплаченных платежей	56 114 201
государственная пошлина, взысканная с таможенного органа	3 053 395
пеня	9282
НДС	550 633
% за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей	54 281
Итого:	118 611 268

*При использовании информации ссылка  
на Торгово-промышленную палату Ростовской области обязательна*

С таможенных органов взыскано 60 264 373 руб., а также признаны незаконными требования таможни на сумму 57 730 303 руб.

Таким образом, экономические последствия от не основанных на законе действий таможенных органов составляют 118,6 млн. руб.

Отмечается увеличение более чем на 230 тыс. руб. сумм, взысканных с таможенных органов для компенсации расходов хозяйствующих субъектов по оплате услуг представителей.

В 16 раз увеличилась сумма, взысканная с таможенных органов в качестве возврата госпошлины (3,053 млн. руб. в 2010 году против 195 тыс. руб., взысканных с Ростовской таможни в 2009 г.).

Можно сделать вывод о том, что незаконными действиями должностных лиц таможенных органов государству причинен прямой материальный ущерб в сумме около 4 млн. руб.

Суммы необоснованно начисленных вследствие проведенных корректировок таможенных платежей являются весьма значительными и по некоторым спорам доходят до 6 000 000 рублей (дело № А53-1889/2010 от 07.06.2010).

Суммы неправомерно начисленных таможенных платежей доходят до 5 500 000 рублей (дело А53-2847/2010 от 17.05.2010).

Следует отметить, что исходя из сложившейся судебной практики расходы организаций и индивидуальных предпринимателей по оплате услуг адвокатов, иных представителей в арбитражном процессе взыскиваются с Ростовской таможни не в полном объеме, а только частично – в пределах сумм, признанных судом обоснованными. Так, решением Арбитражного суда Ростовской области от 29.09.2010 по делу № А53-12528/2010 суд взыскал с Ростовской таможни в пользу участника внешнеэкономической деятельности расходы на оплату услуг представителя в сумме 10000 руб. (при фактических затратах организации в сумме 30000 руб.), решением от 16 марта 2010 года по делу № А53-30406/09 - 5000 руб. (при фактически понесенных организацией затратах 24200 руб.).

То есть, зачастую фактические затраты хозяйствующих субъектов на оплату услуг представителей по спорам с Ростовской таможней превышают реально взысканные суммы в более чем в 3 раза.

Отсюда следует, что затраты участников внешнеэкономической деятельности на защиту своих прав и интересов от незаконных действий таможенных органов могут превышать 1200000 руб.

Для справки можно отметить, что такие затраты предпринимателей в 4 раза превышают предусмотренную Областным законом Ростовской области «Об областном бюджете на 2011 год» финансовую поддержку субъектов инновационной деятельности на приобретение патентов.

Негативные экономические последствия не основанной на законе деятельности Ростовской таможни для организаций и индивидуальных предпринимателей складываются из:

задержек с таможенным оформлением товара и невозможностью в течение длительного периода использовать его в товарном обороте, производственных целях;

отвлечения весьма значительных сумм из производственной деятельности на длительный период;

прямых финансовых потерь в виде затраченных на защиту нарушенного права денежных сумм и понесенных убытков, в том числе и в связи с несвоевременным исполнением обязательств перед контрагентами;

не полученных доходов (упущенная выгода);

необходимости использования заемных (кредитных) средств для восполнения необоснованно отвлеченных средств и неполученных доходов из-за задержек с таможенным оформлением товаров, что с неизбежностью влечет за собой удорожание себестоимости продукции, товаров, работ, услуг и, как следствие, повышение стоимости конечного продукта;

отвлечения значительного числа сотрудников на цели, не связанные с экономической деятельностью организаций и предпринимателей;

создания благоприятной среды для проявления коррупции;

перевода внешнеторговой деятельности хозяйствующих субъектов в другие регионы страны.

#### **8. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРИЧИН И УСЛОВИЙ, ОБУСЛОВЛИВАЮЩИХ НАРУШЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ ПРАВ И ОХРАНЯЕМЫХ ЗАКОНОВ ИНТЕРЕСОВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Приведенные данные свидетельствуют о том, что споры по 424 делам (74,8 % от их общего числа) возникли в связи с определением таможенной пошлины и ее размера.

Абсолютное большинство таких споров (404 или 71,3 %) связано с деятельностью Ростовской таможни.

Основные причины принятия таможенными органами не основанных на законе решений существенных изменений по сравнению с результатами анализа за 2009 год не претерпели.

По делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, преобладают споры, возникшие вследствие:

отказа таможенных органов от применения первого метода определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки;

определения таможенной стоимости товара шестым (резервным) методом.

Применение шестого (резервного) метода определения таможенной стоимости примерно в два раза увеличивает таможенные платежи, вследствие чего хозяйствующие субъекты несут дополнительные финансовые расходы в довольно крупных размерах.

Определяя таможенную стоимость иным методом, чем первый, Ростовская таможня систематически нарушает требования таможенного

законодательства о необходимости наличия безусловных доказательств невозможности применения предыдущих методов; не указывает, влияние каких именно условий не может быть учтено при определении таможенной стоимости согласно предыдущего метода и в чем конкретно заключается такое влияние.

Вышеуказанные требования законодательства РФ нарушаются Ростовской таможней в подавляющем большинстве рассмотренных дел.

Так, таможенным органом не доказываются наличие оснований, исключающих применение основного метода определения таможенной стоимости товара, а также не представляются доказательства невозможности применения второго – пятого методов определения таможенной стоимости товаров. Шестой метод применяется без надлежащего обоснования невозможности использования предыдущих методов, чем нарушается законодательно установленное правило последовательного их применения.

Судами подчеркивается, что указанные в статье 367 Таможенного кодекса (отношения сторон регулировались данным кодексом) полномочия таможенного органа определять критерии достаточности и достоверности информации не могут рассматриваться как позволяющие ему произвольно (бездоказательно) осуществлять корректировку таможенной стоимости товаров.

Суд указывает, что обязанность предоставлять по требованию таможенного органа документы, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, может быть возложена на декларанта только в отношении документов:

которые влияют на формирование таможенной стоимости товара;  
которыми декларант реально располагает или должен их иметь в силу закона либо обычая делового оборота.

В большинстве рассмотренных споров декларант не располагал и не должен был располагать запрашиваемыми таможней документами ни в силу законодательства, ни согласно обычаям делового оборота.

Положения статьи 323 Таможенного кодекса указывают на право таможенных органов истребовать не любые документы, а лишь необходимые для определения таможенной стоимости товаров в силу закона либо обычая делового оборота.

Следует отметить, что незаконность действий Ростовской таможни в абсолютном большинстве случаев подтверждена судебными актами.

Федеральным конституционным законом «О судебной системе Российской Федерации» установлено, что вступившие в законную силу судебные акты носят общеобязательный характер для всех без исключения органов государственной власти, местного самоуправления, общественных объединений, должностных лиц.

В силу прямого предписания федерального конституционного закона дальнейшее подтверждение незаконности действий Ростовской таможни не требуется.

Основной причиной принятия незаконных решений Ростовской таможней является стремление увеличить таможенную стоимость товара, таможенных платежей. Данная цель достигается Ростовской таможней посредством предъявления к участникам внешнеэкономической деятельности не основанных на законе требований.

Тем самым достигается искусственное увеличение показателей деятельности таможни в части доначисления таможенных платежей. При этом также происходит массовое нарушение прав и охраняемых законом интересов предпринимателей.

Такой вывод основывается на том, что допускаемые Ростовской таможней нарушения прав и интересов предпринимателей носят систематический характер, нарушения однотипные, легко выявляемые и устраняемые без каких-либо временных или финансовых затрат, арбитражные суды не один год отражают в своих решениях и постановлениях незаконность действий Ростовской таможни.

Судебные акты также свидетельствуют о том, что сама Ростовская таможня отдает себе отчет в незаконности своих действий и принимаемых решений.

Так, возражая против взыскания с таможни в пользу хозяйствующего субъекта расходов по оплате услуг представителя, Ростовская таможня неоднократно заявляла Арбитражному суду Ростовской области, 15 Арбитражному апелляционному суду о том, что по данной категории дел «сложилась устойчивая («устоявшаяся») судебная практика», затраты предпринимателей в данной части являются излишними (например, постановление 15 Арбитражного апелляционного суда от 20.10.2010 по делу № А53-25525/2009, решение Арбитражного суда Ростовской области от 11 мая 2010 г. по делу № А53-2126/2010).

Отсюда следует, что Ростовская таможня отдает себе отчет в том, что в случае обжалования организациями (предпринимателями) принятых ею решений в суд, такие решения судом будут признаны незаконными.

## **9. ВЕРОЯТНОСТНЫЕ ОЦЕНКИ СООТВЕТСТВИЯ ЗАКОНУ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЙ) РОСТОВСКОЙ ТАМОЖНИ**

В суд обжалуется только незначительная часть решений таможенных органов, связанных с таможенной стоимостью, таможенными платежами. При этом отказ от обращения в суд связан не с тем, что организации и предприниматели согласны с действиями Ростовской таможни, а обусловлен стремлением избежать усиления административного давления и опасениями дальнейших осложнений при таможенном оформлении и таможенном контроле.

Отсюда следует, что значительная часть нарушений законодательства со стороны Ростовской таможни остается скрытой.

Обращения участников внешнеэкономической деятельности в Торгово-промышленную палату Ростовской области свидетельствуют о том, что

*При использовании информации ссылка  
на Торгово-промышленную палату Ростовской области обязательна*

начиная с конца 2010 года и по настоящее время, Ростовская таможня усилила воздействие на участников внешнеэкономической деятельности в целях недопущения обращения их в суд для защиты нарушенного права.

Предприниматели не рискуют направлять письменные заявления, однако указанная информация поступала в палату неоднократно.

Полученные результаты свидетельствуют о том, что более 97 % дел по спорам, связанным с таможенной стоимостью, разрешается в пользу участников внешнеэкономической деятельности.

Это означает, что по делам, связанным с таможенной стоимостью и таможенными пошлинами, вероятность незаконных действий Ростовской таможни близка к 100 %.

Если с использованием индуктивного метода познания полученные результаты распространить на все решения, действия (бездействие) таможенных органов, прежде всего Ростовской таможни, по корректировке таможенной стоимости, доначислению таможенных платежей, отказы в возврате начисленных сумм, можно с большой степенью вероятности (более 90 %) предположить, что и по всем остальным решениям также допускаются нарушения таможенного законодательства, прав и охраняемых законом интересов субъектов предпринимательской деятельности.

Если полученные результаты экстраполировать, то получится, что и в 2011 примерно такое же количество обжалованных в суд решений Ростовской таможни (более 90 %) не будет основываться на законе и, следовательно, приниматься с нарушением прав и интересов предпринимателей.

## **10. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА**

1. По делам, связанным с таможенной стоимостью, в действиях таможенных органов, прежде всего Ростовской таможни, в абсолютном большинстве случаев отмечается нарушение прав и охраняемых законом интересов субъектов предпринимательской деятельности.
2. В 1,9 раза увеличилось количество споров с участием Ростовской таможни. Одновременно почти в 2 раза увеличилось и число дел, по которым действия Ростовской таможни признаны судами не соответствующими закону, нарушающими права и интересы участников внешнеэкономической деятельности.
3. С таможенных органов взыскано 60 264 373 руб., а также признаны незаконными требования таможни на сумму 57 730 303 руб. Отмечается увеличение сумм, взысканных с таможенных органов для компенсации расходов хозяйствующих субъектов по оплате услуг представителей. В 16 раз увеличилась сумма, взысканная с таможенных органов в качестве возврата госпошлины (3,053 млн. руб. в 2010 году против 195 тыс. руб., взысканных с Ростовской таможни в 2009 г.).

4. Деятельность Таганрогской и Миллеровской таможен существенного влияния на статистику нарушений прав и интересов участников внешнеэкономической деятельности не оказывает. Основная часть нарушений связана с не основанной на законе деятельностью Ростовской таможни.
5. Ростовская таможня последовательно реализует противоречащую закону практику искусственного увеличения таможенной стоимости товаров, таможенных платежей, чем наносит существенный вред интересам государства и участников внешнеэкономической деятельности.
6. По сравнению с 2009 годом произошло дальнейшее ухудшение положения с соблюдением Ростовской таможней требований законодательства, прав и интересов организаций и предпринимателей.
7. С большой долей вероятности наличие аналогичных нарушений имеется и по остальным решениям Ростовской таможни, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров и доначислением таможенных платежей.
8. С большой долей вероятности Ростовская таможня в текущем году также не предпримет каких-либо мер по изменению сложившегося положения. Не основанная на законе практика деятельности Ростовской таможни будет продолжена.