

УДК 339.9

**ИДЕНТИФИКАЦИОННАЯ ЭКСПЕРТИЗА В СИСТЕМЕ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПРАВИЛЬНОСТЬЮ
КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ
С ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРОЙ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Автор рассматривает такой способ таможенного контроля, как идентификационная экспертиза, с помощью которой таможенные органы осуществляют классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Проводится краткий анализ судебных решений по назначению и проведению идентификационной экспертизы в таможенных целях.

***Ключевые слова:** идентификационная экспертиза, классификация товаров, таможенный контроль.*

В Таможенном кодексе Таможенного союза (далее – ТК ТС)¹ четко закреплены формы таможенного контроля:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

Данный перечень форм таможенного контроля является исчерпывающим, использование иных форм не допускается.

А.А. Костин форму таможенного контроля определяет как «регламентированный нормами таможенного законодательства комплекс методов, приемов и способов организации, проведения (осуществления) и формального закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, представляющий собой единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретной задачи таможенного контроля»².

Таким образом, для проведения таможенного контроля используются определенные способы и средства.

К способам проведения таможенного контроля, например, можно отнести: создание зон таможенного контроля; проведение таможенной идентификации; взятие проб и образцов; формирование и использование информационных ресурсов; привлечение специалистов и экспертов; истребование необходимых документов и сведений; применение технических средств таможенного контроля; наложение ареста на товары или изъятие товаров.

Особое место среди способов таможенного контроля занимает экспертиза.

Согласно п. 5 ст. 137 ТК ТС таможенная экспертиза – организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования.

Специфичность таможенной экспертизы определяется и тем, что с помощью нее решаются разнообразные вопросы таможенного дела, поэтому требуются знания из различных областей науки, техники. Самыми распространенными вопросами, которые ставятся перед экспертами, являются вопросы, связанные с решением основных таможенных задач, а именно контроль достоверности заявленного кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС)³, таможенной стоимости, страны происхождения и пр.

² Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Рос. внешнеэконом. вестн. 2013. № 6. С. 76.

³ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 26.07.2016 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.09.2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

По предмету исследования таможенные экспертизы подразделяются на следующие виды: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, оценочная, сертификационная, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость (ч. 1 ст. 143 ТК ТС). По числу привлекаемых экспертов таможенные экспертизы подразделяются на единоличные, комиссионные и комплексные (ч. 2 ст. 143 ТК ТС). При этом самым распространенным видом таможенной экспертизы является идентификационная экспертиза.

Идентификационную экспертизу проводят, чтобы установить тождество между двумя объектами. Таможенная идентификация предполагает степень детализации согласно описаниям ТН ВЭД ЕАЭС. Назначение идентификации в использовании ее результатов с целью дальнейшей классификации.

Идентификационная экспертиза должна дать ответы на вопросы: какой класс или группа однородных товаров представлена товаром; определение наименования и принадлежности товара к той группе изделий (веществ), ввоз/вывоз которых получил ограничения или запрещения; установление соответствия товара тем характеристикам качества и техническому описанию на него, которые заявлены. При этом в полномочия экспертов не входит определение самого кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС, это уже осуществляют сотрудники таможенных органов, основываясь на экспертных заключениях по описанию товара.

Например, «согласно заключению № 001427 от 09.02.2015 г. таможенным экспертом были определены следующие признаки задекларированных товаров: цвет черепка (белый), просвечиваемость (в тонком слое), структура (плотнospекшаяся жирно-блестящая), размер неоднородных элементов (менее 0,15 мм), прилипание к языку (не прилипает), устойчивость к острию стального предмета (лезвие не оставляет царапины на поверхности скола), водопоглощение (не превышает 0,1 %), химический состав черепка (традиционная алюмосиликатная керамика). По совокупности признаков экспертом и впоследствии таможенным органом сделан вывод о том, что спорные изделия изготовлены из фарфора; классифицировать товар необходимо в подсубпозиции 6911 10 000 0 ТН ВЭД "Посуда столовая, кухонная и прочие хозяйственные и туалетные изделия из фарфора - посуда столовая и кухонная"»⁴.

Экспертизы назначаются таможенными органами при проведении таможенного контроля, в результате их выполнения таможенные

⁴ Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.11.2015 г. № 17АП-13256/2015-АК по делу № А60-25875/2015 // СПС «КонсультантПлюс».

органы и изменяют код товара, и в связи с недостоверным декларированием привлекают участников ВЭД к ответственности. Также в ходе уже судебного разбирательства могут назначаться и судебные экспертизы по ходатайству одной из сторон. Например, «при таможенном декларировании товара в соответствии с профилем риска N 55/10000/16122013/06395 Курской таможней был произведен отбор проб товара и назначено проведение таможенной экспертизы в ЭКС – филиале (г. Брянск) ЦЭКТУ ФТС России, экспертно-исследовательском отделе № 1 (г. Курск). Как следует из материалов дела, по ходатайству общества «Керама Марацци» судом области была назначена физико-химическая экспертиза для определения свойств спорного товара и отнесения его к искусственному корунду либо к оксиду алюминия, отличному от искусственного корунда. Рассмотрев ходатайство общества «Керама Марацци» и возражения на него, суд области определением от 19.11.2014 г. назначил судебную идентификационную (химико-физическую) экспертизу»⁵.

Однако только на основании идентификационной экспертизы не принимается решение по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Нередко привлекаются специалисты для дачи пояснений, например: «в ходе производства по делу опрошен в качестве специалиста директор центра коллективного пользования "Материаловедение" Сибирского государственного индустриального университета, доктор технических наук, профессор кафедры физики С.В. Коновалов, который пояснил, что заключение эксперта ЭКС – регионального филиала ЦЭКТУ г. Новосибирск от 27.05.2015 г. № 014159 содержит точные ответы на поставленные вопросы; при проведении исследования использованы достаточные и допустимые мероприятия для установления на проволоках, составляющих канат, цинкового покрытия и его плотности»⁶.

Процесс классификации неторных категорий товара в таможенных целях настолько сложен (например, машин и оборудования, химических товаров), что назначение и проведение лишь одной экспертизы недостаточно. Одним из примеров назначения дополнительной экспертизы является следующий пример из судебной практики: «В соответствии со статьей 138 ТК ТС с целью исследования ряда вопросов, требующих специальных познаний в отношении декларируемого товара, Вяземским таможенным постом Смоленской таможни принято решение о проведении отбора проб (образцов) товара

⁵ Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.06.2015 г. по делу № А35-6862/2014 // СПС «КонсультантПлюс».

⁶ Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 25 января 2016 г. № 09АП-55853/2015 // СПС «КонсультантПлюс».

№ 1 (акт отбора проб и образцов от 30.01.2015 г. № 3) и назначении таможенной экспертизы. Согласно заключению таможенного эксперта ЭКС-региональный филиал ЦЭКТУ г. Брянск от 12.03.2015 г. № 3710, товар № 1 является воздухоочистителями с электронным управлением различных моделей исполнения, относятся к климатическим комплексам – электрическим приборам, выполняющим многоступенчатую очистку и увлажнение воздуха в помещении. С целью однозначной идентификации декларируемого товара таможенным органом принято решение о назначении дополнительной таможенной экспертизы с постановкой перед таможенным экспертом вопроса: «Относится ли образец товара к машинам электромеханическим бытовым со встроенным электродвигателем»⁷.

Необходимо отметить, что коды товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, указанные в коммерческих, транспортных (перевозочных) и (или) иных документах, кроме случаев, определенных п. 4 ст.180 ТК ТС, а также в заключениях, справках, актах экспертиз, выдаваемых экспертными учреждениями, не являются обязательными для классификации товаров.

Например, «ссылка заявителя на то, что в инвойсе от 25.06.2013 г. № 61329 на приобретаемые кристаллизаторы производителем используется код Гармонизированной системы 8454.90.0090 "Части литейных машин", грузоотправитель указывает аналогичные сведения в экспортной декларации от 27.06.2013 г., является необоснованной»⁸.

Выбор конкретного кода ТН ВЭД ЕАЭС всегда основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию. Процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре (указанием определенного набора сведений, соответствующих либо не соответствующих действительности). В таможенных целях правовое значение для отнесения товара к классификационному коду ТН ВЭД ЕАЭС является соответствие идентификационных признаков товара текстам товарных позиций, подсубпозиций и примечаний к ним ТН ВЭД ЕАЭС.

Таким образом, перед таможенными органами стоит важнейшая задача не только сбора необходимой информации путем запроса дополнительных документов у декларанта, назначения экспертиз, привлечения специалистов для дачи пояснений, но и аналитическая работа по оценке этой информации, процесс идентификации и классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

⁷ Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18 мая 2016 г. № Ф10-1296/16 // СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 28.07.2016 г. по делу № А74-11227/2015 // СПС «КонсультантПлюс».

В связи с тем, что именно процесс классификации товаров в таможенных целях является вопросом, в котором особенно явно прослеживается столкновение частных и публичных интересов, а именно участники ВЭД стремятся уменьшить размер таможенных платежей, в том числе за счет заявления недостоверных сведений о товаре, что позволяет отнести товар к такому коду ТН ВЭД, которому соответствует более низкая ставка таможенной пошлины, а таможенные органы обязаны осуществлять проверку полноты и достоверности заявленных сведений, и в случае выявления неверного классификационного кода товара – самостоятельно определить код товара и начислить таможенные платежи.

**IDENTIFICATION EXPERTISE IN THE SYSTEM OF CUSTOMS
CONTROL OVER CORRECTNESS OF CLASSIFICATION
OF GOODS IN ACCORDANCE WITH THE COMMODITY
NOMENCLATURE OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY
OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION**

A. A. Sladkova

Tver State University

The author considers this method of customs control as identification examination with the help of which customs bodies carry out the classification of goods in accordance with the Commodity nomenclature of foreign economic activity of the Eurasian economic Union. A brief analysis of the court decisions on the appointment and conduct of expert examination for customs purposes.

Keywords: *identification expertise, classification of goods, customs control.*

Об авторе

СЛАДКОВА Алена Александровна – канд. филос. наук, доцент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности юридического факультета Тверского государственного университета, e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

SLADKOVA Alena – PhD, assistant professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity of the Law Department, Tver State University. E-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Идентификационная экспертиза в системе таможенного контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского Экономического Союза // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2016. № 4. С. 87 – 92.