

Правовое регулирование в сфере таможенных отношений

УДК 339.5

ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРА В НЕСОБРАННОМ ИЛИ РАЗОБРАННОМ ВИДЕ, В ТОМ ЧИСЛЕ В НЕКОМПЛЕКТНОМ ИЛИ НЕЗАВЕРШЕННОМ ВИДЕ, ПО ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет, г. Тверь

На основе анализа судебной практики по классификации товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, выделяются основные идентификационные признаки, необходимые для правильной классификации товаров данной категории.

***Ключевые слова:** классификация товаров, идентификационные признаки товара, таможенные органы, товарная номенклатура, комплектность товара.*

Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) остается актуальным вопросом как для таможенных органов, так и для участников внешнеэкономической деятельности.

В большинстве своем проблемы, которые возникают в практической деятельности по классификации товаров, связаны с субъективным анализом текстов и положений ТН ВЭД ЕАЭС. Если прочие области таможенного дела более однозначно регламентированы нормативно-правовыми актами, то регламентация классификации товаров представляется проблематичной и трудоемкой в силу широкого ассортимента товаров, их модификации, многофункциональности, сложности конструкции и др. В товарной номенклатуре имеются определенные правила, в соответствии с которыми и происходит процесс отнесения товаров к товарным позициям. Однако такие правила не всегда позволяют точно и безошибочно отнести товара к одной единственной товарной позиции.

В связи с введением 6-го издания Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС) с 01 января 2017 г. вступила в

силу новая редакция Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Структура международных товаропотоков постоянно меняется, в связи с чем появляется необходимость периодически обновлять номенклатуру ГС, которая служит основой ТН ВЭД ЕАЭС. Всемирная таможенная организация каждые пять лет утверждает новую редакцию номенклатуры ГС¹.

Одной из направлений поправок в номенклатуру ГС является «решение экологических и социальных проблем глобального характера. Например, Япония внесла предложение о новой детализации товарных позиций для автомобилей, оборудованных системой энергообеспечения "смешанного" типа, т.е. использующих для движения как двигатели внутреннего сгорания, так и электрические. Россия высказала поддержку такой детализации, которая позволит проводить более гибкую таможенно-тарифную политику в отношении ввоза в страну моторных транспортных средств с комбинированной системой питания»².

Особую сложность в классификации товаров представляет классификация машин, оборудования и механизмов (товары группы 84 и 85), в силу сложности их технической конструкции, наличия частей и принадлежностей, а также возможности применения в нескольких областях жизнедеятельности и выполнения нескольких функций.

На уровне групп раздела по принципу действия отнесены к группе 84 в основном товары механические, а в группе 85 — электрические. Для определения уровня товарной позиции, субпозиции и подсубпозиции определяющим является функциональное назначение товара, а для ряда товарных позиций — отраслевая принадлежность.

Выбор конкретного кода ТН ВЭД ЕАЭС всегда основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию и указанию в графе 31 «Грузовые места и описание товара» декларации на товары. Процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре.

Например, для описания гайки необходимы сведения о материале, из которого она изготовлена — сталь или пластмасса, внутренний диаметр и назначение, а для болта важна информация о пределе прочности и форме головки (круглая или шестигранная). Участники внешнеэкономической деятельности могут по незнанию либо, чаще

¹ Изменения в ТН ВЭД ЕАЭС с 01 января 2017 г. [Электронный ресурс]. Сайт alta.ru. URL: <https://www.alt.ru/news/49794/> (дата обращения: 24.11.2016 г.).

² Алексеева Н.Н., Горелова А.С. Алгоритм подготовки материалов к защите интересов таможенной службы в части классификации товаров в судах // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 1(70). С. 43.

всего, намеренно указать неточные или неполные сведения о товаре. В таможенных целях правовым значением 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.

Стоит привести пример из судебной практики, демонстрирующий особенности идентификации и классификации частей машин и оборудования в зависимости от стадии их готовности к использованию по назначению.

«В товарной позиции 8514 классифицируются печи и камеры промышленные или лабораторные электрические (включая действующие на основе явления индукции или диэлектрических потерь). Электропечи и камеры в основном представляют собой более или менее закрытое пространство или камеру, в которой получают относительно высокую температуру. Они применяются для многих целей (плавление, отжиг, отпуск, эмалирование, сварка, термообработка сварных швов и т.д.). В свою очередь в субпозиции 8514 90 000 0 классифицируются части печей и камер промышленных. При этом части машин классифицируются в данном разделе независимо от того, окончательно готовы они для использования или нет. Из представленных таможене контрактов, таможенных деклараций видно, что ввезенный обществом товар изготовлен по чертежам заказчика. В частности, были ввезены прутья, диски, стержни, цилиндры, плиты, тигли для промышленной печи, изготовленные и шлифованные в соответствии с требованиями и размерами, а также произведенными по предоставленным исполнителю чертежам. В данных деталях имеются технологические отверстия, фаски и посадочные места для сборки, детали имеют точный размер и диаметр. Таким образом, применяя правила интерпретации, принимая во внимание, что в разделе 8514 части машин классифицируются независимо от того, окончательно готовы они для использования или нет, обществом отнесены декларируемые товары к субпозиции 8514 90 000 0»³.

Таким образом, особенности классификации товаров XVI раздела ТН ВЭД ЕАЭС состоят в применяемой терминологии, определяются составом (комплектностью) машин, функциональным назначением машин и устройств. Без четких характеристик товара невозможно провести идентификационную классификацию. Практической значимостью обладают примечания к группам, которые четко определяют, какие товары относятся к рассматриваемой группе, а какие

³ Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2016 г. № 09АП-25159/2016 по делу № А40-37446/16 // СПС КонсультантПлюс.

исключаются из нее. Также учитываются сведения, указанные в товаросопроводительных документах, технических паспортах, чертежах, особенно если оборудование изготовлено по индивидуальному заказу, а также положения технических регламентов на данную продукцию.

Например, общество отстаивало позицию, что ввозимое электрическое оборудование не является готовым изделием, а является комплектующими, оно встраивается в другое изделие, исходя из того, что электрические соединители ввозились на территорию Таможенного союза в комплекте с контактами (т.е. контакты упакованы отдельно), из которых впоследствии путем сборочных операций, а именно монтажа контактов в корпус соединителя, достигается придание данному товару функций соединителя. Между тем данный довод общества судом был отклонен, исходя из следующего. Комплектные или готовые изделия, представленные в несобранном или разобранном виде, классифицируются в тех же товарных позициях, что и собранные изделия⁴.

Необходимо обратить внимание на документы, используемые сторонами в качестве подтверждения их доводов по данному делу. Например, суд не признал представленные обществом документы (каталог соединителей AmphenoI, презентация по сборке соединителей) документами, в соответствии с которыми ввезенные заявителем товары следует признать комплектующими. При этом суд в обоснование своего решения по данному делу ссылается на положения Технического регламента (далее – ТР ТС) 004/2011 «О безопасности низковольтного оборудования», указывая, что в ТР отсутствует норма, в соответствии с которой из объектов технического регулирования данного технического регламента однозначно исключается электрическое оборудование, которое впоследствии будет использовано в качестве составных компонентов (комплектующей единицы) при изготовлении других изделий. Необходимо также отметить, что общество не принимает во внимание положение ст. 2 ТР ТС 004/2011, где указано, что электрическое оборудование – оборудование, предназначенное для выработки, преобразования, передачи, распределения и использования электрической энергии, в том числе как для непосредственного использования, так и встроенное в машины, механизмы, аппараты, приборы и другие изделия⁵.

⁴ Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26 декабря 2016 г. № 09АП-56140/2016 по делу № А40-144512/16 // СПС КонсультантПлюс.

⁵ Решение Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 г. № 768 (ред. от 25.10.2016 г.) «О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности

Таким образом, в данном случае суды учитывают положения технического регламента как надлежащее доказательство, а не рекламно-демонстрационные материалы от производителя. Спорный товар может использоваться как самостоятельно, так и как составная часть в другом механизме. В данном случае к товару для его завершенности применяются простые операции для сбора в целях придания ему вида завершенного изделия и классификация осуществляется по коду собранного изделия.

Следующий пример из судебной практики демонстрирует действие Основного правила интерпретации 2 (а) (далее – ОПИ) в отношении несобранных товаров. Общество задекларировало следующие товары под разными кодами: товар № 1: картонный прямоугольник (компонент для изготовления упаковки для соусов; боковая стенка), код ТН ВЭД ТС 4811 51 000 9 - "Бумага и картон; изделия из бумажной массы, бумаги или картона»; товар № 2: картонное дно (компонент для изготовления упаковки для соусов), код ТН ВЭД ТС 4823 90 859 7 – «Бумага и картон; изделия из бумажной массы, бумаги или картона»; товар № 3: крышки полиэтиленовые (компонент для изготовления упаковки для соусов), код ТН ВЭД ТС 3923 50 900 0 – Пластмассы и изделия из них». На основании выводов эксперта, таможенным органом принято решение о классификации товара по коду ТН ВЭД ТС 4819 50 000 0 – «Бумага и картон; изделия из бумажной массы, бумаги или картона». Согласно заключению эксперта Экспертно-криминалистической службы – регионального филиала Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления города Санкт-Петербурга (далее – ЦЭКТУ) от 21.03.2014 г. № 09/02-2014 исследованные образцы можно собрать в готовое изделие – упаковку для соусов. Для сборки изделия необходимы следующие технологические операции: формовка изделия и термосваривание ламинированных поверхностей. Как установили таможенные эксперты, данные операции относятся к сборочным, а следовательно, применение Таможенной правила 2 (а) ОПИ ТН ВЭД правомерно и оспариваемое решение о классификации товара законно и обоснованно⁶.

В это случае также во внимание не принимается сложность операций по сборке частей в готовое изделие, учитывается только потенциальная возможность товара, будучи представленным в некомплектном или незавершенном виде, приобрести форму готового

низковольтного оборудования» (вместе с ТР ТС 004/2011. Технический регламент Таможенного Союза. О безопасности низковольтного оборудования) // СПС Гарант.

⁶ Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.08.2015 г. № Ф07-5375/2015 по делу № А56-63360/2014 // СПС КонсультантПлюс.

изделия, так как он обладает основным свойством комплектного или завершеного товара.

Таким образом, ОПИ 2 (а) не учитывает сложность сборочных работ (собираются при помощи крепежного материала (винтов, гаек, болтов и др.) или же, например, клепкой или сваркой). Но правило не будет использоваться, если компоненты будут подвергаться дальнейшим рабочим операциям для приведения в завершённый вид (например, видоизменение, вытягивание, просверливание отверстий и др.)

Например, «суды установили, что изготовление обуви из задекларированных Обществом компонентов происходит только при помощи сборочных операций, не требующих доработки заготовок, их видоизменения или формообразующих операций, в связи с чем пришли к выводу, что спорный товар представляет собой завершённые (готовые) изделия (детали обуви) и должен классифицироваться по коду 6402 99 910 0 ТН ВЭД ТС как обувь детская с подошвой из резины и верхом из пластмассы с длиной стельки менее 24 см в разобранном виде»⁷.

Можно выделить основополагающие идентификационные признаки при классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершённом виде:

- комплектность товара на момент перемещения через таможенную границу;
- стадия готовности использования по назначению;
- способы, технологические операции по сборке несобранного товара;
- потенциальная возможность в завершённом виде выполнять основную функцию;
- область применения и использования в соответствии с целями ввоза или вывоза.

Список литературы

1. Решение Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 г. № 768 (ред. от 25.10.2016 г.) «О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности низковольтного оборудования» (вместе с «ТР ТС 004/2011. Технический регламент Таможенного Союза. О безопасности низковольтного оборудования») // СПС Гарант.

2. Алексеева Н.Н., Горелова А.С. Алгоритм подготовки материалов к защите интересов таможенной службы в части классификации товаров

⁷ Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 22.12.2014 г. № Ф01-5421/2014 по делу № А11-12204/2013// СПС КонсультантПлюс.

в судах // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 1(70). С.43.

3. Изменения в ТН ВЭД ЕАЭС с 01 января 2017 г. [Электронный ресурс] Сайт alta.ru. URL: <https://www.alta.ru/news/49794/> (дата обращения: 24.11.2016 г.).

4. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2016 г. № 09АП-25159/2016 по делу № А40-37446/16 // СПС КонсультантПлюс.

5. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26 декабря 2016 г. № 09АП-56140/2016 по делу № А40-144512/16 // СПС КонсультантПлюс.

6. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.08.2015 г. № Ф07-5375/2015 по делу № А56-63360/2014 // СПС КонсультантПлюс.

7. Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 22.12.2014 г. № Ф01-5421/2014 по делу № А11-12204/2013// СПС КонсультантПлюс.

**FEATURES THE CLASSIFICATION OF GOODS
IN UNASSEMBLED OR DISASSEMBLED FORM, INCLUDING
INCOMPLETE OR UNFINISHED FORM ACCORDING
TO THE COMMODITY NOMENCLATURE OF FOREIGN
ECONOMIC ACTIVITY OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION**

A. A. Sladkova

Tver State University

A brief analysis of judicial decisions on classification of goods in unassembled or disassembled form, including incomplete or unfinished form according to the Commodity nomenclature of foreign economic activity of the Eurasian economic Union. Basic identification criteria necessary for the classification of goods in unassembled or disassembled form, including incomplete or unfinished form.

Keywords: *classification of goods, customs, nomenclature, completeness of the goods.*

Об авторе

СЛАДКОВА Алена Александровна – ассистент 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 e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Особенности классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2017. № 4. С. 117 – 124.