

УДК 339.543

ЗНАЧЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРОЙ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ СУММ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Рассмотрены некоторые особенности осуществления классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза таможенным представителем в рамках оказания услуг по совершению таможенных операций. Автором определена степень влияния классификационного кода товара на суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

***Ключевые слова:** классификация товаров, ставка таможенной пошлины, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, таможенные органы, таможенный представитель.*

В соответствии с п. 1 ст. 20 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС)¹ при декларировании товаров декларант или таможенный представитель осуществляют классификацию товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС)². При этом таможенные органы как до, так и после выпуска товаров проверяют правильность классификации товаров, осуществленной декларантом или таможенным представителем.

Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС подразумевает определение десятизначного кода, исходя из свойств и признаков товара, с учетом основных правил интерпретации и соответствующих примечаний к разделам или группам ТН ВЭД ЕАЭС.

Первым этапом в процессе классификации товара является изучение сведений о товаре и определение его основных характеристик. Сведения о товаре содержатся в коммерческих документах (приложение к внешнеторговому контракту, где указано наименование товара, его

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.eaunion.org/> (дата обращения: 12.04.2017 г.).

² Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 25.12.2018 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

свойства и параметры) и технической документации (технический паспорт изделия, схемы, чертежи, фотографии).

Описание товара указывается в графе 33 декларации на товары (далее – ДТ) и выглядит следующим образом: части оборудования охранной сигнализации: извещатели предназначены для охраны периметра участка местности и обнаружения человека, передвигающегося «в рост» или «согнувшись» в зоне обнаружения, тревожное сообщение формируется путем размыкания извещателя (охранный радиоволновый однопозиционный «FM-30 (24)-С»). Десятизначный код данного товара указывается в графе 31ДТ: 8531908500.

В данном примере товар относится к группе 85 ТН ВЭД ЕАЭС «Электрические машины и оборудование, их части». Важными признаками данного оборудования являются: назначение, принцип действия и тип извещателя.

При классификации других категорий товаров основными критериями отнесения к той или иной товарной позиции могут быть:

— состав и выявление преобладающего компонента (например, товарная позиция 180610 какао-порошок с добавлением сахара или других подслащивающих веществ: не содержащий сахарозы или содержащий менее 5 мас. % сахарозы (включая инвертный сахар, выраженный как сахароза) или изоглюкозы);

— степень обработки и назначение (например, товарная позиция 500400 нить шелковая (кроме пряжи из шелковых отходов), не расфасованная для розничной продажи; товарная позиция 500500 нить шелковая и пряжа из шелковых отходов, расфасованные для розничной продажи;

— выполняемые функции (например, товарная позиция 8515 машины и аппараты для электрической (в том числе с электрическим нагревом газа), лазерной или другой световой, или фотонной, ультразвуковой, электронно-лучевой, магнитно-импульсной или плазменно-дуговой низкотемпературной пайки, высокотемпературной пайки или сварки независимо от того, могут ли они выполнять операции резания или нет; машины и аппараты электрические для горячего напыления металлов или металлокерамики);

— комплектность (при перемещении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде);

— материал, из которого изготовлен товар (например, товарная позиция 610120 изделия трикотажные машинного или ручного вязания, из хлопчатобумажной пряжи; товарная позиция 610130 из химических нитей);

— форма (например, товарная позиция 44011 древесина топливная в виде бревен, поленьев, ветвей, вязанок хвороста) и др.

В случае декларирования многокомпонентных или сложных технических товаров для изучения их свойств и признаков могут потребоваться специальные знания, в связи с чем назначаются таможенные экспертизы (идентификационные, товароведческие).

Например, декларант в графе 33 ДТ указал классификационный код согласно ТН ВЭД ЕАЭС - 4811 59 000 9 «Бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, с покрытием, пропитанные, ламинированные, с окрашенной или декорированной поверхностью или напечатанные, в рулонах или прямоугольных (включая квадратные) листах любого размера, кроме товаров товарной позиции 4803, 4809 или 4810: - бумага и картон с покрытием, пропиткой или ламинированные пластмассой (за исключением клеев): -- прочие: --- прочие» и ставку ввозной таможенной пошлины 5% от таможенной стоимости товара.

В ДТ спорный товар заявлен декларантом как «бумага текстурная, пропитанная синтетическими смолами (феноло-формальдегидной смолой), предназначенная для облицовки фанерных плит, из небеленой целлюлозы, без рисунка, в рулонах».

Производителем ввезенный товар позиционируется как «бумага, пропитанная феноло-формальдегидной смолой и предназначенная для покрытия фанерной опалубки».

В ходе камеральной таможенной проверки по вопросу достоверности заявленного классификационного кода товара ТН ВЭД ЕАЭС была проведена таможенная экспертиза, согласно которой ввезенный товар представляет собой ломкий композиционный материал, состоящий из бумаги, покрытой (пропитанной) с двух сторон неотвержденной феноло-формальдегидной смолой, растворимой в воде. Поэтому таможенный орган классифицировал товар в товарной подсубпозиции 3921 90 300 0 ТН ВЭД «Плиты, листы, пленка и полосы или ленты из пластмасс, - прочие: -- из продуктов конденсации или полимеризации с перегруппировкой, химически модифицированных или немодифицированных: - из феноло-альдегидных смол», которой на момент декларирования соответствовала ставка ввозной таможенной пошлины 8,8%.

Далее уже в рамках судебного разбирательства была проведена судебная материаловедческая (товароведческая) экспертиза товара, которая установила, что бумага артикула PSF101N после пропитки феноло-формальдегидной смолой приобретает совершенно новые свойства по отношению к исходной крафт-бумаге: меняется масса 1 м2 бумаги, ее толщина, плотность, гладкость; изменяются ее назначение, срок годности и условия хранения. При сгибании на 180 градусов слой

феноло-формальдегидной бумаги ломаются, а в месте изгиба бумага рвется из-за возникающего усилия (напряжения). Исследованные пробы содержат в своем составе 79,77 г неотвержденной феноло-формальдегидной смолы и 43,48 г бумаги.

Приняв во внимание изложенные обстоятельства, выводы таможенного и судебного экспертов, суды установили, что пропитанная феноло-формальдегидной смолой бумага теряет свои физические свойства, в результате чего получается композиционный материал, обладающий свойствами пластмассы.

Наличие у ввозимого товара вышеприведенных свойств является основанием для отнесения его к товарной позиции 3921 ТН ВЭД ЕАЭС. Следовательно, таможня правомерно классифицировала спорный товар в подсубпозиции 3921 90 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС³.

Стоит учитывать, что эксперт при проведении специального исследования товара отвечает только на вопросы, поставленные таможенным инспектором, и не определяет десятизначный код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Например, таможенный инспектор может поставить следующие вопросы перед экспертом: к какому роду, классу относится товар? Какая функция, выполняемая оборудованием, является основной, а какая дополнительной? Каков принцип работы оборудования? Из каких компонентов состоит товар и какой из них является преобладающим?

В п. 4 ст. 20 ТК ЕАЭС закреплено положением о том, что коды товаров, указанные в коммерческих, транспортных (перевозочных) и (или) иных документах, а также в заключениях, справках, актах экспертиз, выдаваемых экспертными учреждениями, не являются обязательными для классификации товаров.

Следовательно, после анализа сведений о товаре и выявлении его основных характеристик процесс классификации предполагает проведение аналитической работы, связанной с подбором наиболее подходящих товарных позиций, в которых может находиться искомый товар. Данный этап предполагает последовательное применение основных правил интерпретации, изучение примечаний к товарным группам, а также использование вспомогательных материалов, в частности Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС⁴.

³ Постановление Арбитражного суда Северо-западного округа от 19 июня 2018 г. № Ф07-7054/2018 по делу № А56-47699/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 г. № 21 (ред. от 30.10.2018 г.) «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

Необходимо отметить, что при декларировании товаров таможенным представителем, он не видит сам товар, а заполняет таможенную декларацию на основании тех документов и сведений, которые ему передал декларант. В случае если декларант уже определил код товара или код указан в коммерческих документах, то таможенный представитель должен проверить достоверность такого кода.

Ранее уже отмечалась ответственность таможенного представителя по вопросу определения классификационного кода и приводился подтверждающий пример из судебной практики.

Так, таможенный представитель как профессиональный участник ВЭД должен правильно заполнить таможенную декларацию и с помощью личного кабинета, расположенного на сайте Федеральной таможенной службы России, направить ее в центр электронного декларирования для проверки и дальнейшего выпуска товаров. Кроме заполнения декларации, таможенный представитель должен правильно рассчитать необходимые таможенные платежи, а перед этим определить классификационный код товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС⁵.

На практике возникают ситуации, когда декларант подает иск на таможенного представителя о возмещении убытков, которые образовались в результате проведения таможенной проверки, выявившей недостоверное определение кода товара. Например, Семнадцатый арбитражный апелляционный суд от 19.01.2018 г. № 17АП-18460/2017-ГК «признал правомерным удовлетворение требования о взыскании убытков по договору возмездного оказания услуг таможенным представителем, поскольку факт допущения ответчиком (таможенным представителем) неправильной таможенной классификации товаров, что повлекло за собой возникновение у истца (декларанта) убытков, заявленных к взысканию, подтвержден»⁶.

В отношении некоторых категорий товаров определение основных признаков не вызывает трудностей и вполне достаточно сведений, указанных во внешнеторговом контракте, и фотографий, а если это сложное техническое оборудование, например конвейерная линия, то требуется технический паспорт от изготовителя, а также схемы и чертежи.

ТН ВЭД ЕАЭС является основой для построения Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ

⁵ Сладкова А.А. Таможенный представитель как профессиональный участник внешнеэкономической деятельности (разд. 8.2.) // Развитие права в информационном обществе: монография. Тверь, 2018. С. 151 – 152.

⁶ Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.01.2018 г. № 17АП-18460/2017-ГК по делу № А60-38596/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

ЕАЭС)⁷, который представляет собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (см. таблицу).

Единый таможенный тариф ЕАЭС

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование позиции	Доп. ед. изм.	Ставка ввозной таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости либо в евро, либо в долларах США)
0101	Лошади, ослы, мулы и лошаки живые:		
0101 21 000 0	- лошади: -- чистопородные племенные животные	шт	0
----- ---	-----	-----	
5001 00 000 0	Коконь шелкопряда, пригодные для разматывания	-	5
----- ---	-----	-----	
6101	Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков, кроме изделий товарной позиции 6103:		
6101 20			
6101 20 100 0	- из хлопчатобумажной пряжи: -- пальто, полупальто, накидки, плащи и аналогичные изделия	шт	10, но не менее 2,25 евро за 1 кг

В большинстве случаев по результатам таможенной проверки таможенный орган изменяет классификационный код, вследствие чего может измениться и ставка таможенной пошлины, причем на более высокую и невыгодную декларанту. Например, в вышерассмотренном примере из судебной практики декларант определил код товара (бумага текстурная, пропитанная синтетическими смолами), которому

⁷ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 25.12.2018 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

соответствует ставка пошлины в 5%, а таможенный орган определил код товара, которому соответствует ставка пошлины в 8,8%.

В такой ситуации товар выпускается под обеспечение уплаты таможенных платежей, а далее декларант может обжаловать решение таможенного органа.

Также необходимо учитывать, что повышение суммы таможенной пошлины приведет и к возрастанию суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), т.к. базой для исчисления НДС является сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины.

Например, по договору купли-продажи в Российскую Федерацию ввозится товар – паркетная доска из бамбука. Таможенная стоимость составила 1 200 000 руб. Товар был выпущен для внутреннего потребления с уплатой таможенной пошлины по ставке 8 %, а НДС – 20%. В рамках контроля после выпуска товаров по результатам таможенной проверки был выявлен факт недостоверного декларирования. Установлено, что данный товар представляет собой паркетную доску из дуба. Таможенным органом был изменен код товара и ставка пошлины составила 10 %. Декларанту было направлено уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей и пеней.

Произведем расчеты:

1. Таможенная пошлина по ставке 8%: $1\,200\,000 * 0,08 = 96\,000$ руб.
НДС: $(1\,200\,000 + 96\,000) * 0,2 = 259\,200$ руб.

2. Таможенная пошлина по ставке 10%: $1\,200\,000 * 0,1 = 120\,000$ руб.
НДС: $(1\,200\,000 + 120\,000) * 0,2 = 264\,000$ руб.

Таким образом, изменение классификационного кода товара может привести к повышению ставки таможенной пошлины и, как следствие, к увеличению ее суммы, а также суммы НДС, что противоречит интересам участников внешнеэкономической деятельности.

При этом, как декларант, таможенный представитель, так и должностное лицо таможенного органа только на основе проведенной аналитической работы по изучению коммерческой и технической документации на товар, заключении эксперта с учетом основных правил интерпретации, определяют десятизначный код в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Список литературы:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 12.04.2017 г.).

2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 25.12.2018 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

3. Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 г. № 21 (ред. от 30.10.2018 г.) «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

4. Постановление Арбитражного суда Северо-западного округа от 19 июня 2018 г. № Ф07-7054/2018 по делу № А56-47699/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

5. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.01.2018 г. № 17АП-18460/2017-ГК по делу № А60-38596/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

6. Сладкова А.А. Таможенный представитель как профессиональный участник внешнеэкономической деятельности (разд. 8.2.) // Развитие права в информационном обществе: монография. Тверь, 2018.

**THE SIGNIFICANCE OF THE CLASSIFICATION OF GOODS
IN ACCORDANCE WITH THE COMMODITY NOMENCLATURE
OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY OF THE EURASIAN
ECONOMIC UNION FOR THE PURPOSES OF CALCULATION
OF AMOUNTS OF CUSTOMS PAYMENTS**

A. A. Sladkova
Tver State University

The article discusses some features of the classification of goods in accordance with The commodity nomenclature of foreign economic activity of the Eurasian economic Union customs representative in the provision of services for customs operations. The author defines the degree of influence of the classification code of goods on the amount of customs payments to be paid.

Keywords: *classification of goods, customs duty rate, commodity nomenclature of foreign economic activity, customs authorities, customs representative.*

Об авторе:

СЛАДКОВА Алена Александровна – кандидат философских наук, доцент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности Тверского государственного университета (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

SLADKOVA Alena – PhD, associate professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabova, 33), e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Значение классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза для целей исчисления сумм таможенных платежей // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2019. № 1 (57). С. 212 – 220.