

Правовое регулирование в сфере таможенных отношений

УДК 339.543

НЕКОТОРЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА ВЫДАЧИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Автор рассматривает изменения, которые коснулись порядка выдачи таможенными органами предварительных решений по классификации товаров. Проводится краткий анализ судебных решений по оспариванию участниками внешнеэкономической деятельности предварительных решений таможенных органов по классификации товаров.

***Ключевые слова:** предварительные решения по классификации товаров, таможенные органы, товарная номенклатура.*

Важность правильного определения классификационного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) заключается в том, что от заявленного кода зависит ставка таможенных пошлин и налогов, а также применение запретов и ограничений к перемещаемому через таможенную границу товару.

Достаточно часто у декларантов, таможенных представителей возникают сложности в самостоятельном определении классификационного кода товара. В этом случае таможенные органы по запросу заинтересованных лиц уполномочены оказывать государственную услугу по принятию и выдаче предварительного решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС¹.

¹ Приказ ФТС России от 18.04.2012 г. № 760 (ред. от 19.12.2014 г.) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию пред-

Для удобства участников ВЭД ФТС России с 2000 г. принимает предварительные решения о классификации товаров. За этот период принято более 36,5 тысяч предварительных решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. 39% запросов о принятии предварительных решений относится к сложному высокотехнологическому оборудованию. ФТС России еще раз обращает внимание участников ВЭД на возможность получать предварительные решения о классификации товаров, что особенно важно при ввозе новых технических устройств².

Наличие законодательно установленной возможности получения от таможенного органа предварительного решения по классификации товаров объясняется сложностью процесса определения кода и последовательного применения Основных правил интерпретации, также высокой вероятностью назначения дополнительных проверок и экспертизы или изменения кода таможенными органами, что может повлечь для декларанта доначисление таможенных платежей.

Ранее таможенные органы определяли код и выносили предварительные решения бесплатно. Федеральный закон от 22.10.2014 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ»³ установил, что государственная пошлина взимается за принятие предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности в размере 5 000 рублей за каждое наименование товара.

Для получения предварительного решения о классификации товаров участнику ВЭД следует обратиться в Управление товарной номенклатуры ФТС России с заявлением, поданным в письменном виде или в виде электронного документа, и предоставить необходимые документы (коммерческое описание товара, техническая документация, фотографии, чертежи, экспертные заключения и др.). Предварительное решение

варительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» // Рос. газ. 2012. 10.08.

² Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?catid=40:2011-01-24-15-02-45&id=15089:2011-10-24-12-47-05&Itemid=1835&option=com_content&view=article

³ Федеральный закон от 22.10.2014 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 43. Ст. 5796.

о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС вступает в силу с момента выдачи решения и действует три года.

С 19 января 2015 г. в уполномоченных таможенных органах реализована возможность оказания вышеуказанной государственной услуги в электронном виде с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» на сайте www.gosuslugi.ru.

Подача заявления в электронном виде сводит к минимуму вероятность неправильного заполнения заявления о принятии предварительного решения и документов к нему и, как следствие, отказа в предоставлении услуги⁴.

Несмотря на то что предварительные решения принимаются таможенными органами (причем только ФТС России и региональными таможенными управлениями), т.е. априори являются верными и квалифицированными, они нередко становятся предметом обжалования со стороны участников ВЭД.

При анализе судебной практики, связанной с оспариванием участниками ВЭД предварительных решений по классификации товаров, можно сделать некоторые выводы. Например, в большинстве случаев участники ВЭД не согласны с присвоенным кодом по предварительному решению в силу того, что ставка таможенной пошлины по определенному таможенным органом коду значительно выше по коду, предполагаемому участником ВЭД.

В подтверждение данного замечания можно привести следующий пример:

ФТС России вынесены предварительные решения от 26 июня 2014 г. № RU/10000/14/0029, RU/10000/14/0030, RU/10000/14/0031, RU/10000/14/0032 о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС в товарной подсубпозиции - 8418 69 000 8 «холодильники, морозильники и прочее холодильное или морозильное оборудование электрическое или других типов; тепловые насосы, кроме установок для кондиционирования воздуха товарной позиции 8415: - прочее: - прочее», ставка таможенной пошлины 13,3%.

⁴ Информационный сайт «Клуб логистов» URL: <http://www.logisterra.ru/library/view/predvaritelnoe-reshenie-po-klassifikacii-tovarov-po-tn-ved-eaes> (дата обращения: 19.11.2015).

Исходя из функционального назначения данный товар не соответствует тексту товарной позиции 8418 ТН ВЭД ТС по наименованию и по наличию оборудования (вентилятора с двигателем или нагнетателя для обеспечения циркуляции воздуха), что не позволяет его отнести к товарной подпозиции ТН ВЭД ТС - 8418 69 000 8.

В соответствии с правилами 1 и 6 Основных правил интерпретации, являющихся неотъемлемой частью ТН ВЭД ТС, пояснениями к единой ТН ВЭД ТС указанные чиллеры подлежат отнесению к позиции 8415 (подпозиции 8415 90 000 9, ставка пошлины 0%).

Таким образом, требование общества было удовлетворено, поскольку оспариваемые решения таможенного органа не соответствуют законодательству и нарушают права и законные интересы общества⁵.

В последнее время, т.е. в период 2014 – 2015 гг., предварительные решения таможенных органов чаще всего признаются судами правомерными. Например, в удовлетворении требования о признании недействительным предварительного решения таможенного органа по классификации товара отказано, поскольку вывод таможенного органа об отнесении товара к товарной позиции 9603 ТН ВЭД ТС правомерен⁶.

Участники ВЭД также оспаривают и те нормативно-правовые акты, на основе которых сотрудники таможенных органов принимают предварительные решения по классификации товаров. Например, ВАС РФ рассмотрел заявление общества «Глория» о признании недействующим пункта 48.8 Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утв. Приказом ФТС России от 18.04.2012 г. № 760.

В своем решении ВАС РФ ВАС РФ «признал недействующим п. 48.8 Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классифика-

⁵ Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.06.2015 г. № Ф05-7599/2015 по делу № А40-161380/14 // СПС «КонсультантПлюс».

⁶ Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.11.2015 г. № Ф05-15373/2015 по делу № А40-25835/15 // СПС «КонсультантПлюс».

ции товаров по ТН ВЭД ТС как не соответствующий Таможенному кодексу Таможенного союза.

Согласно п. 48.8 Регламента документы и сведения, запрошенные таможенным органом, могут быть переданы в сроки, необходимые заявителю для их представления, но не превышающие 60 календарных дней с даты регистрации ФТС России (уполномоченным таможенным органом) уведомления о дополнительной информации.

Вместе с тем ч. 3 ст. 54 ТК ТС предусмотрено что, если представленные заявителем сведения недостаточны для принятия предварительного решения, таможенный орган уведомляет заявителя о необходимости предоставления дополнительной информации в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня подачи в таможенный орган заявления о принятии предварительного решения, если законодательством государств – членов таможенного союза не установлен менее продолжительный срок. Дополнительная информация должна быть представлена в течение 60 (шестидесяти) календарных дней со дня письменного уведомления заявителя.

При этом суд учитывает, что тридцатидневный срок начинает течь с момента направления заявления. Поскольку вышеуказанная норма ТК ТС регулирует последовательность действий и сроки их решения в рамках одних правоотношений, то и шестидесятидневный срок может исчисляться не ранее даты направления таможенным органом уведомления о предоставлении дополнительной информации»⁷.

В силу того что деятельность таможенных органов, в основном, направлена на осуществление фискальной функции, т.е. пополнение государственного бюджета, то вынесение предварительных решений с та-

⁷ Решение ВАС РФ от 26.05.2014 г. № ВАС-15607/13 «О признании недействующим пункта 48.8 Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утв. приказом ФТС России от 18.04.2012 г. № 760» // Таможенный календарь на II квартал 2014 года» (по состоянию на 28.07.2014 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

ким классификационным кодом, которому соответствует повышенная ставка таможенной пошлины, будет способствовать повышению эффективности механизма администрирования по взиманию таможенных платежей.

Таким образом, противоречие публичных и частных интересов между таможенными органами и участниками ВЭД по вопросу классификации товаров согласно ТН ВЭД ЕАЭС порождает судебные споры, и даже предоставление государственной услуги по предварительной классификации, к сожалению, полностью не решает эту проблему.

В этой связи требуется:

- дальнейшее совершенствование нормативно-правовой основы порядка принятия и выдачи предварительных решений;
- совершенствование процесса по определению классификационного кода товара (проведение совместных семинаров между таможенными органами и крупными участниками ВЭД по правильному применению основных правил интерпретации; консультаций таможенных органов по вопросам классификации);
- анализ и учет международной практики по классификации товаров;
- совершенствование самой ТН ВЭД ЕАЭС.

Список литературы

1. Федеральный закон от 22.10.2014 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 43. Ст. 5796.
2. Приказ ФТС России от 18.04.2012 г. № 760 (ред. от 19.12.2014 г.) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» // Рос. газ. 2012. 10.08.
3. Решение ВАС РФ от 26.05.2014 г. № ВАС-15607/13 «О признании недействующим пункта 48.8 Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предваритель-

ных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утв. приказом ФТС России от 18.04.2012 г. № 760» // Таможенный календарь на II квартал 2014 года» (по состоянию на 28.07.2014 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

4. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.11.2015 г. № Ф05-15373/2015 по делу № А40-25835/15 // СПС «Консультант Плюс».

5. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.06.2015 г. № Ф08-3764/2015 по делу № А32-41629/2014 // СПС «Консультант Плюс».

6. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.06.2015 г. № Ф05-7599/2015 по делу № А40-161380/14 // СПС «Консультант Плюс».

7. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?catid=40:2011-01-24-15-02-45&id=15089:2011-10-24-12-47-05&Itemid=1835&option=com_content&view=article

8. Информационный сайт «Клуб логистов». URL: <http://www.logisterra.ru/library/view/predvaritelnoe-reshenie-po-klassifikacii-tovarov-po-tn-ved-eaes> (дата обращения: 19.11.2015).

SOME CHANGES OF THE PROCEDURE OF ISSUING BY THE CUSTOMS AUTHORITIES OF PRELIMINARY DECISIONS ON CLASSIFICATION OF GOODS

A. A. Sladkova

Tver State University

In this article the author considers the changes that concerned the procedure of issuing by the customs authorities of preliminary decisions on classification of goods. The author carries out a brief analysis of judicial decisions against participants of foreign economic activity of preliminary decisions of customs authorities on classification of goods.

Keywords: *preliminary decisions on classification of goods, customs, commodity nomenclature.*

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 - assistant 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. Некоторые изменения порядка выдачи таможенными органами предварительных решений по классификации товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2016. № 1. С. 150 – 157.