

Проблемы таможенного контроля классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза

Ю.Б. Субботин

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Объектом исследования выступает существующая практика таможенного контроля классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза до их выпуска. Целью работы является обоснование необходимости внесения изменений в существующие правовые нормы порядка принятия решений по классификации. Обосновывается снижение риска потенциальных таможенных правонарушений с точки зрения экономической безопасности государства. Сформулирована позиция автора о необходимости более детального обоснования смены классификационного кода товара после его выпуска.

Ключевые слова: классификация товара, система управления рисками, идентификация товара.

Внедрение новых цифровых технологий в области контроля любых процессов предполагает достижение определенной значимой эффективности в сравнении с существующими методами контроля. Эволюция таможенного контроля, начиная от пятиступенчатого по отдельным направлениям до контроля и выпуска декларации «в одно окно», также привела к необходимости создания новых технологических схем данных процессов с применением новых цифровых технологий в области таможенного дела.

Внедрение электронного декларирования и электронного документооборота позволило повысить оперативность контроля сведений, заявляемых в декларациях на товары (далее – ДТ), в том числе для однозначной идентификации и классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС).

Подтверждение заявленного описания и характеристик товара в 31 графе ДТ основано на представлении соответствующей электронной товаросопроводительной документации по таким критериям классификации, как состав (структура), конструкция, назначение, область применения и степень обработки товара. Вместе с тем

электронная документация может содержать сведения неполные либо сфальсифицированные (отредактированные) недобросовестным декларантом [2].

Согласно п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – Кодекс), «документы и (или) сведения, необходимые для совершения таможенных операций, могут не представляться таможенному органу при их совершении, если сведения о таких документах, и (или) сведения из них, и (или) иные сведения, необходимые таможенным органам для совершения таможенных операций, могут быть получены таможенными органами из информационных систем таможенных органов, а также из информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) государств-членов» [1]. В связи с этим Управление товарной номенклатуры Федеральной таможенной службы России считает возможным указание ссылок на соответствующие сайты сети Интернет, содержащие сведения о товаре. Однако при этом существуют потенциальные риски использования поддельных сайтов.

В связи с вышеизложенным, необходима проверка соответствия представляемых сведений данным подлинных сайтов производителей товаров, т.к. классификация товара во внешнеэкономической деятельности является базовым этапом для его последующего контроля. Известно, что контроль кодировки товара находится в начале логической цепи процесса взимания таможенных платежей. Немаловажным является и факт зависимости принимаемых мер нетарифного регулирования от классификации товара. Наконец, формирование таможенной статистики внешнеторгового товарооборота по нашей стране находится в прямой связи с адекватной кодировкой товара для таможенных целей.

В соответствии с Кодексом «одним из основных принципов таможенного контроля оформляемых товаров является его выборочность. Известно, что основной формой таможенного контроля является контроль документальный (проверка документов и сведений), который в основе своей должен проводиться по всем декларируемым товарам, хотя в рамках современных технологий некоторые отдельные поставки товаров вообще оформляются без участия таможенного инспектора» [3].

Применение системы управления рисками (далее – СУР), предполагающее выборочность таможенного контроля с использованием цифровых технологий, позволяет наиболее эффективно выделить объект контроля для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации. Основные акценты при контроле расставлены в отношении нарушений, имеющих устойчивый характер, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин и

налогов в значительных размерах, подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей, затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Большое количество профилей риска по направлению контроля классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС направлены на выявление нарушений таможенного законодательства в связи с недостоверным заявлением кода товара для таможенных целей, сопряженным с неуплатой либо с занижением уплаты таможенных платежей. При этом при рассмотрении потенциального риска подбираются товары, сходные до степени смешения по своему описанию и характеристикам, имеющие классификационные коды, альтернативные заявляемому (товару «прикрытия»), но с более высокой ставкой налогообложения (товары «риска»).

Таким образом, разработанный профиль риска срабатывает на индикатор риска – заявленный классификационный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС с более низкой ставкой налогообложения. Согласно принципу выборочности таможенного контроля дополнительные формы контроля применяются, таким образом, исключительно по товарам «прикрытия» с более низкой в сравнении с альтернативными товарами ставкой налогообложения.

Однако в практике таможенного декларирования очень часто встречаются примеры, когда декларант умышленно заявляет недостоверный, но высоко налогооблагаемый классификационный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС в целях ускорения выпуска товара, а также в иных неблагоприятных целях. При этом товар выпускается без дополнительных форм таможенного контроля в рамках СУР, в частности без фактического контроля в виде досмотра.

Известно, что в ходе таможенного оформления до выпуска товара в рамках СУР обычно сосредотачивается внимание на устранение возможности занижения таможенных платежей, ведущего к недополучению денежных средств в федеральный бюджет. На практике в случае несоответствия сведений, содержащихся в товаросопроводительных документах, заявленному классификационному коду товара, влекущему, наоборот, завышение платежей, код, как правило, не корректируется. Однако при этом не учитывается тот факт, что недостоверная классификация товара может повлечь не только занижение или неуплату причитающихся таможенных платежей в полном объёме, но и несоблюдение законодательства в области запретов и ограничений по товару, что может привести к скрытому ущербу для национальных интересов государства и, в частности, для потребителя товара, с точки зрения его безопасного использования.

Выборочность таможенного контроля подразумевает собой применение дополнительных форм контроля и дополнительных проверок, регламентируемых Кодексом. При этом для ухода от дополнительных форм таможенного контроля можно использовать недостоверный код товара с переплатой таможенных платежей, который не будет индикатором для срабатывания соответствующего профиля риска, то есть последний не работает.

Например, для сокрытия провоза товаров, являющихся потенциальными объектами таможенных правонарушений, контрабанды и так далее, недобросовестный участник внешнеэкономической деятельности, имеющий отношение к товару, может использовать в своих целях механизм выборочности, например, фактического контроля товаров в рамках СУР. Декларируемый недостоверный код товара, предполагающий более высокое налогообложение и таможенные платежи в сравнении со сходным до степени смешения истинным альтернативным кодом, как следствие, не может использоваться в качестве индикатора риска и тем самым исключается такая дополнительная форма таможенного контроля, как досмотр товара.

Кроме того, после выпуска товара декларант еще и реализует свое право внесения изменений и дополнений в ДТ в части кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС [1], указывая на несоответствие сведений в ранее представленных документах заявленной классификации товара, для возврата излишне уплаченных денежных средств.

Возврат таможенных платежей из бюджета является крайне непопулярной болезненной для государства мерой, сопряженной с проведением длительной процедуры ведомственного контроля после выпуска товара.

При рассмотрении подобных обращений декларанта для возврата таможенных платежей таможенный инспектор для принятия классификационного решения в большинстве случаев имеет в своем распоряжении только товаросопроводительную документацию, которая, как правило, на момент декларирования для однозначной классификации и (или) идентификации была либо неполной, либо отсутствовала вообще. Всё, что может представить декларант на данном этапе таможенного контроля после выпуска товара, это недостающие документальные сведения. Предъявить выпущенный товар таможенному органу для фактического контроля практически не представляется возможным.

Как уже было изложено выше, в практике таможенного контроля детальный анализ заявленной классификации товаров с высоким налогообложением до их выпуска вне рамок СУР не проводится. Это отчасти обусловлено принципом выборочности СУР, а также тем, что ДТ порой может содержать огромное количество товаров (до 1 000). В условиях жестких временных регламентов контроля ДТ (временных контрольных показателей деятельности таможенного органа) полный и

качественный контроль классификации тех же 1 000 товаров уже сейчас невозможен, а с учетом того, что в связи с внедрением новых цифровых технологий до 2030 г. планируется довести среднее время таможенного контроля партии товара (1 ДТ) до 10 минут, полный контроль хотя бы соответствия заявленных описательных классификационных характеристик коду товара по ТН ВЭД ЕАЭС практически нереален.

Замена человека искусственным интеллектом для полного и качественного контроля классификации с учетом основных правил интерпретации товара в ближайшем будущем вряд ли представится возможным. Это может произойти только тогда, когда искусственный интеллект достигнет уровня мышления человека, позволяющего проводить полный анализ, обработку данных и принятие решения без участия последнего в таможенном контроле декларации в целом, что маловероятно.

В настоящее время решение данной проблемы дано на откуп таможенным представителям (брокерам), оформление деклараций которыми сейчас близко к 100 %. Брокер заполняет ДТ и в большинстве случаев несет солидарную ответственность с лицом, имеющим отношение к товару, за полноту, достоверность и обоснование представляемых сведений. Иначе таможенный представитель, по которому ведется учет таможенных правонарушений, должен быть заинтересован в рейтинге своей организации и тем самым осуществлять первичный контроль на стадии подачи декларации.

Неслучайно государство предпринимает все меры для стимулирования обращений участников внешнеэкономической деятельности к таможенным представителям для оформления таможенных деклараций.

Однако не следует забывать, что брокерские фирмы, являясь коммерческими организациями в околотаможенной инфраструктуре, нацелены, в первую очередь, на скорость оформления (заполнения) таможенной декларации и оказания услуг для получения максимальной прибыли. Они не могут полностью подменить таможенный орган как в силу своего статуса, так и по существу [4].

Тем не менее ввиду недостатка времени выпускающие инспектора в частности не контролируют классификацию товаров с высоким уровнем налогообложения, полагаясь на первичный контроль таможенным представителем. Тот, в свою очередь, также не заинтересован в излишних временных затратах и как коммерческая организация нацелен на получение максимальной прибыли от обработки максимального количества ДТ.

Таким образом, вышеизложенные риски, искусственно скрытые недостоверной классификацией не с низким, а наоборот, с высоким налогообложением, не находят контроля ни у таможенного представителя из-за отсутствия его коммерческих интересов, ни у

выпускающего инспектора, ввиду явного отсутствия риска в рамках СУР и нехватки времени для контроля классификации, в особенности сборных грузов. Тем самым налицо конфликт государственных интересов с интересами субъектов контроля.

Данная ситуация также не подлежит и дальнейшему контролю со стороны вышестоящих таможенных органов и иных контролирующих государственных органов в связи с отсутствием признаков риска в рамках СУР и недоказанностью наличия возможного таможенного правонарушения, а также с формальным соблюдением должностных инструкций и регламентов.

В дополнение следует заметить, что в случае наличия большого количества партий подобного рода оформленных товаров, с целью возврата денежных средств из федерального бюджета декларант стремится охватить все ДТ по максимуму в течение трёх лет после их выпуска для внесения соответствующих изменений в декларацию. Это значительно увеличивает во времени и без того длительную процедуру проведения ведомственного контроля с вынесением классификационных решений и подготовкой соответствующих корректировок в ДТ, проводимых функциональным подразделением контроля классификации товаров. Огромные временные затраты на данную процедуру с отрицательной экономической эффективностью на длительное время приводят к полному отрыву от контроля классификации по основному массиву товаров.

Таким образом, для предотвращения риска неправомерного возврата таможенных платежей по результатам документального контроля классификации товаров после их выпуска, для снижения вероятности ухода от фактического контроля в рамках СУР по любым основаниям, при невозможности фактического предъявления и идентификации товаров после выпуска, необходимо исключить принятие решений по классификации товаров после их выпуска только на основании документального контроля (имеющихся на момент декларирования и дополнительно представляемых документов после выпуска товара), что требует нормативно-правового закрепления.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315 (дата обращения: 20.11.2024).
2. Субботин Ю.Б. Таможенный контроль при электронном декларировании товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2023. № 1 (73). С. 52–55.
3. Субботин Ю.Б. Организационно-методологические основы таможенного контроля оформляемых товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2024. № 1 (77). С. 95–102.

4. Субботин Ю.Б. Проблемы таможенного контроля товаров на современном этапе // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2021. № 2 (66). С. 67–70.

Об авторе:

СУББОТИН Юрий Борисович – кандидат технических наук; доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права ФГОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, Россия, Тверь, ул. Желябова, 33), eLIBRARY ID: 18106652, e-mail: SubbotinYB@yandex.ru

**Problems of customs control of goods classification
in accordance with the Commodity nomenclature of foreign
economic activity of the Eurasian economic union**

Yu.B. Subbotin

Tver State University, Tver

The object of the study is the current practice of customs control of goods classification in accordance with the Commodity Nomenclature of Foreign Economic Activity of the Eurasian Economic Union before their release. The purpose of the work is to substantiate the need to amend the existing legal norms of the procedure for making decisions on classification. The reduction of the risk of potential customs violations from the point of view of the economic security of the state is substantiated. The author's position on the need for a more detailed justification for changing the classification code of goods after their release is formulated.

Keywords: *product classification, risk management system, product identification.*

About author:

SUBBOTIN Yuriy – PhD in technical sciences; the assistant professor of the pulpit to constitutional, administrative and customs right of Tver State University (170100, Russia, Tver, Zheljabova st., 33), eLIBRARY ID: 18106652, e-mail: SubbotinYB@yandex.ru

Субботин Ю.Б. Проблемы таможенного контроля классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2025. № 2 (82). С. 132–138.

Статья поступила в редакцию 25.05.2025 г.

Подписана в печать 16.06.2025 г.