

Конспект 15

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ ПРИ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС

План лекции

1. Правовые основы и характеристика решений таможенных органов по классификации отдельных видов товаров.
2. Разъяснения таможенных органов РФ по классификации отдельных товаров.
3. Характеристика нарушений таможенных правил, связанных с применением ТН ВЭД ЕАЭС.
4. Анализ судебной практики по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС.
5. Основные ошибки допускаемых участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов при принятии решения по классификации товаров.
6. Ответственность за неправомерную классификацию товаров.

1. Правовые основы и характеристика решений таможенных органов по классификации отдельных видов товаров

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза), ст. 21:

- в целях обеспечения единообразного применения ТН ВЭД ЕАЭС таможенные органы, определенные законодательством государств — членов Союза о таможенном регулировании, могут принимать решения и давать разъяснения о классификации отдельных видов товаров в порядке, установленном законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Таможенные органы обеспечивают публикацию таких решений и разъяснений;
- указанные решения и разъяснения являются обязательными при классификации товаров на территории государства-члена, таможенным органом которого они приняты;
- отдельный вид товаров — совокупность товаров, которые имеют общие классификационные признаки, позволяющие отнести товары с конкретными наименованиями, конкретных марок, моделей, артикулов, модификаций и с иными подобными индивидуальными характеристиками к одному коду в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 284 от 2 декабря 2013 г. «О Порядке принятия Евразийской экономической комиссией решений о классификации отдельных видов товаров»:

- Комиссия ЕЭК:

- рассматривает предложения уполномоченных таможенных органов по классификации отдельных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и проекты решений о классификации таких товаров;
 - проводит консультации с уполномоченными таможенными органами по вопросам классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
 - проводит с уполномоченными таможенными органами согласование проектов решений о классификации отдельных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
 - принимает решения и обеспечивает их опубликование;
 - отменяет (изменяет) принятые ею решения о классификации отдельных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- принятое Комиссией решение публикуется на сайте Комиссии. Решение является обязательным для государств — членов Союза;
 - решения Комиссии о классификации признаются утратившими силу (отменяются) либо в них вносятся изменения по следующим основаниям:
 - а) изменение ТН ВЭД ЕАЭС;
 - б) выявление ошибок, допущенных при принятии решения Комиссии о классификации, не влияющих на классификацию отдельного вида товара по ТН ВЭД ЕАЭС (например, опечаток, технических ошибок и т. д.);
 - в) получение дополнительной информации, влияющей на классификационный код отдельного вида товара по ТН ВЭД ЕАЭС, описание отдельного вида товара, применение Основных правил интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС, указанных в решении Комиссии о классификации;
 - г) признание Судом Евразийского экономического союза решения Комиссии о классификации не соответствующим международным договорам и актам, составляющим право Евразийского экономического союза.

По состоянию на 30 июля 2020 г. в общей сложности ЕЭК принято 156 решений по классификации отдельных видов товаров.

Пример решения:

- Решение Комиссии Таможенного союза № 116 от 18 июля 2014 г.: ручная гидравлическая тележка с подъемными вилами для поддонов, представленная в виде металлической вилочной конструкции с функциональной рукояткой управления, гидравлической системой и опорным рулевым колесом в передней части и роликами или колесами в задней части, предназначенная для транспортировки поддонов (паллет) с грузом в горизонтальной плоскости и способная приподнимать поддоны (паллеты) с грузом на высоту не более 300 мм для его транспортировки в соответствии с ОПИ 1 ТН ВЭД классифицируется в товарной позиции 8716 единой ТН ВЭД ЕАЭС.

2. Разъяснения таможенных органов РФ по классификации отдельных товаров

Приказ ФТС России от 14 января 2019 г. № 28 «О классификации в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС отдельных товаров»:

- в целях выработки единообразных подходов по классификации товаров в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС при совершении таможенных операций и таможенного контроля товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации, необходимо классифицировать товары, приведенные в прилагаемых «Разъяснениях о классификации в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС отдельных товаров», в соответствии с указанными в них классификационными кодами ТН ВЭД ЕАЭС.

Разъяснение является регулярно обновляемым сборником, который позволяет:

- на уровне национального нормативного акта установить единообразные требования к толкованию ТН ВЭД ЕАЭС при классификации товаров, имеющих устойчивый характер недостоверности заявляемого кода;
- таможенным органам заблаговременно получить информацию по классификации новых и впервые появляющихся на отечественном рынке товаров.

Сборник включает 219 товаров и 5 приложений. Структура сборника в основном соответствует последовательности построения ТН ВЭД ЕАЭС.

Пример разъяснения (п. 105.3 Разъяснений):

- шаровый резервуар поставляется в разобранном виде, сварка корпуса резервуара из металлических лепестков и его монтаж осуществляются непосредственно на площадке заказчика;
- классифицируется в подсубпозиции 7311 00 990 0 ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с ОПИ ТН ВЭД 2а.

3. Характеристика нарушений таможенных правил, связанных с применением ТН ВЭД ЕАЭС

Идентификация и классификация товара:

- одни из самых актуальных вопросов таможенного администрирования;
- правильная идентификация, а затем точная классификация и кодирование товара позволяют правильно применить меры таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики.

Недостоверное декларирование, как противоправное действие, необходимо рассматривать с двух точек зрения:

- умышленное;
- неумышленное.

Недобросовестные участники ВЭД иногда стараются умышленно:

- уклониться от уплаты таможенных платежей или уменьшить их;
- обойти запреты и ограничения при экспорте и импорте отдельных видов товаров путем представления в таможенные органы недостоверных сведений о коде товаров.

Законопослушные участники ВЭД:

- сталкиваются с трудностями, связанными с определением кода товара.

Код товара может быть определен неправильно, если:

- участник ВЭД не знает ТН ВЭД ЕАЭС;
- участник ВЭД невнимательно относится к процессу классификации товаров;
- некорректно применяются правила классификации товаров;
- неоднозначные товары, приводящие к сложностям для участников ВЭД.

4. Анализ судебной практики по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС

Основные направления деятельности судебных органов в части рассмотрения вопросов о классификации товаров в таможенных целях — это дела об оспаривании:

- *положений нормативных правовых актов ЕАЭС и ФТС России в области таможенного дела* — в судебном порядке оспариваются решения по классификации товаров, приведенные в приказе ФТС России о классификации товаров № 28 от 14 августа 2019 г.;
- *предварительных решений ФТС России о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС* — оспариваются предварительные решения о классификации товаров, принятые таможенным органом в соответствии со ст. 20–27 ТК ЕАЭС. Предварительное решение является эффективным способом минимизации споров по вопросам классификации и кодирования товаров, так как позволяет участнику ВЭД заблаговременно получить информацию о классификационных кодах товаров. Процедуры, обеспечивающие проведение предварительной классификации товаров регламентируются в Административном регламенте;
- *решений таможенных органов по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС* — оспариваются решения, принятые таможенными органами в соответствии со ст. 19–20 ТК ЕАЭС, процедуры осуществления которых регламентируются соответствующими Инструкциями о действиях должностных лиц таможенных органов Российской Федерации.

Анализ судебной практики показывает, что недостоверная классификация товаров возникает в основном в двух ситуациях:

- достоверное описание товара, но неверно определен код в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- недостоверное описание товара, что привело к неправильной классификации в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Следовательно, первая задача — это оценка достоверности заявленных сведений о товаре. А вторая задача решается путем повышения уровня квалификации должностных лиц таможенных органов в части применения ТН ВЭД ЕАЭС.

Проверка достоверности заявленных сведений предусматривает:

- сопоставление сведений о товаре с информацией, полученной из других источников;
- проведение экспертизы представленных документов;
- проведение экспертизы товаров.

Таможенный кодекс ЕАЭС, ст. 386:

- *таможенная экспертиза* — исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы.

Эффективные способы решения проблемы недостоверного декларирования:

- разработка профилей рисков вероятного недостоверного заявления кода товара;
- разработка разъяснений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

5. Основные ошибки, допускаемые участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов при принятии решения по классификации товаров

Следующие критерии обеспечивают правомерность классификации товаров в таможенных целях и позволяют избежать ошибок при классификации товаров:

- учет ОПИ при классификации:
 - 1) классификация осуществляется в соответствии со всеми признаками, указанными в товарной позиции номенклатуры;
 - 2) следует учитывать необходимость и достаточность признаков в описании товара для его классификации;
 - 3) примечания имеют юридическую силу при классификации;
 - 4) последовательность применения ОПИ при классификации;
- учет наличия необходимых признаков в товаре для отнесения к соответствующей позиции ТН ВЭД ЕАЭС:
 - 1) материала изготовления, в частности состава, вида и степени обработки, комплектности;
 - 2) функции товара, в том числе определяющей (основной) функции товара, которая устанавливается в соответствии с «обычным» способом применения товара, может быть указана в сопроводительной или технологической документации;
- наличие единого источника нормативной и технической информации для идентификации и классификации отдельных видов товаров, необходимость приоритетного использования пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС и Компендиума классификационных мнений Всемирной таможенной организации;
- учет маркировочной информации, нанесенной на сам товар и упаковку товара, при его классификации;
- учет терминологии ТН ВЭД ЕАЭС:
 - 1) термины установлены в примечаниях;

- 2) термины имеют юридическую силу;
- 3) термины имеют определенную область применения;
- 4) термины не всегда соответствуют общепринятым.

6. Ответственность за неправомерную классификацию товаров

Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 31 июля 2020 г.) устанавливает ответственность:

- за заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по ТН ВЭД ЕАЭС, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера;
- за заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств — членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений.

Эти виды правонарушений предусматривают как наложение административного штрафа, так и конфискацию товара, как предмета административного правонарушения.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 27 декабря 2018 г.), ст. 226.1:

«Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового».