МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

Факультет:«Бизнеса и информационных технологий»

Кафедра: «Теория и практика таможенного дела»

Специальность: «Таможенное дело»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Студентки Зайцевой Юлии Андреевны

На тему: «Особенности проведения экспертиз, связанных с принятием классификационных решений в соответствии с ЕТН ВЭД ТС»

Автор работы:
Зайцева Ю.А.
Научный руководитель:
Измайлова Г.В.

Рецензент:

«Допустить к защите»
Заведующий кафедрой

_____
(подпись)
«__»_____2015 г.

Москва 2015

Содержание

Введение ……3

Глава 1. Экспертное обеспечение таможенной деятельности в Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза

1.1 Этапы и результаты становления экспертного обеспечения таможенной деятельности в России……...…….9

1.2. Сущность и систематизация таможенных экспертиз…….……..…...17

1.3. Характеристика объекта и субъектов таможенной экспертизы…….24

Глава 2. Порядок принятия решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС

2.1. Классификация товаров в таможенных целях в…….....31

2.2. Порядок оказания государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров в Евразийском экономическом союзе....42

Глава 3. Роль таможенных экспертиз, связанных с принятием решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС

3.1. Алгоритм организации экспертного исследования, проводимого в рамках классификационной экспертизы ……52

3.2. Особенности проведения классификационной экспертизы на примере текстильных материалов……..54

Заключение……..…….....67

Список пользованной литературы……...……..73

Приложение ……..……..……78

Введение

На современном этапе построения эффективного государственного механизма стабилизации и развития экономики России, особенно в условиях выдвигаемых против нее санкций, глобальной задачей остается полноправное участие страны в международной торговле.

Вступление в августе 2012 года в Всемирную торговую организацию, ратификация ряда основополагающих международных конвенций и соглашений в области регулирования внешнеэкономической деятельности, расширение внешнеэкономических связей диктуют необходимость повышения эффективности функционирования таможенных органов России.

Объектами профессиональной деятельности специалистов таможенных органов являются товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу. Товар является главным звеном всей международной торговли. Товарная политика любой страны предполагает определенный набор действий, заранее обдуманных методов и принципов, благодаря которым обеспечивается преемственность и целенаправленность мер по управлению товарными потоками, пересекающими таможенные границы, и по защите экономических интересов страны.

Изучение процессов, происходящих во внешней торговле, невозможно без сопоставления, изучения тенденций в движении товаров и изменений в их структуре. Развитие внешнеторговых отношений, усложнение структуры международной торговли, потребности государства в качественно новых инструментах контроля за трансграничным перемещением товаров, мотивируют участников внешнеэкономической деятельности к унификации международных торговых и таможенных норм, в том числе и принципов классификации международного товарооборота.

Систематизировать всё многообразие товаров, представленных на международном рынке, полностью разобраться в широте представленного ассортимента помогает товарная классификация, которая постоянно совершенствуется. На протяжении почти двух столетий структура внешнеторгового оборота характеризовалась в соответствии с принятыми в торгующих странах классификациями товаров экспорта и импорта. В зависимости от видов, критериев классификации и используемых в них методов кодирования в разных странах были организованы различные, зачастую не совместимые между собой классификационные системы, что значительно усложняло процедуры таможенного оформления и контроля международного товаропотока.

Для того, чтобы все страны мира могли осуществлять единообразный подход к оценке свойств товаров, строить учет и проводить статистический анализ международной торговли по отдельным товарам и товарным группам, они должны использовать унифицированную международную товарную номенклатуру, которая содержала бы единые характеристики качественных признаков товаров и, одновременно, отвечала бы требованиям как таможенных, так и статистических органов. Начиная с восьмидесятых годов прошлого века такой международной номенклатурой становится Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС), механизм ведения и обновления которой наиболее адекватно отвечает на технологические сдвиги в международной торговле; кроме того ГС используется и как инструмент международных торговых переговоров в рамках ВТО.

В настоящее время практически все таможенно-статистические номенклатуры мира основаны на ГС: Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского союза (ЕТН ВЭД ЕАЭС) также является ГС-производной классификацией.

При прохождении таможенного оформления перемещаемых через таможенную границу товаров правильность интерпретации товарной

номенклатуры имеет решающее значение, поскольку именно на основе заявленного классификационного кода устанавливается ставка таможенной пошлины и применяются меры нетарифного регулирования. Ошибочная же интерпретация таможенной классификации товара приводит к неправильному определению его кода, а это, в свою очередь, может повлечь самые неблагоприятные последствия (в первую очередь для декларанта).

Определение классификационного кода товара по ТН ВЭД представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя классификационными кодами декларируемых товаров, можно существенно изменять размер взимаемых таможенных пошлин как в одну, так и в другую сторону. Точность установления кода товара влияет и на правильность указания и других важных сведений, в том числе таких, как суммы подлежащих уплате налогов, перечни документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, предусмотренных национальным законодательством страны о государственном регулировании ВЭД. В соответствии с ТК ТС классификационный код товара по ТН ВЭД отнесен к основным сведениям, которые должны быть указаны в таможенной декларации.

С 1 января 2011 года на территории России вступила в силу Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). Главный принцип, проходящий через все положения Киотской конвенции, связан с необходимостью упрощения таможенных процедур в целях ускорения внешнеторгового товарооборота, содействия торговле и снятия необоснованных административных барьеров; она обязывает страны-члены применять международные стандарты в работе таможенных служб, необходимые для либерализации международной торговли.

Учитывая рекомендации Киотской конвенции одной из основных задач, стоящих перед таможенной службой, является оптимизация процесса совершения таможенных операций, в том числе, путем развития

перспективных технологий таможенного оформления и контроля. И одной из таких технологий является государственная услуга по принятию предварительных решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. Принятие предварительных классификационных решений таможенными органами уменьшает вероятность потенциальных разногласий меду таможней и участниками ВЭД относительно точности классификации перемещаемого через таможенную границу товара, тем самым гарантируя ускорение процесса его таможенного оформления.

В соответствии с таможенным законодательством в процессе принятия классификационных решений в соответствии ЕТН ВЭД ЕАЭС при необходимости может использоваться таможенная классификационная экспертиза.

Российской таможней проводится постоянный анализ статистики выявленных экспертизой фактов недостоверного декларирования. В таможенные органы регулярно направляется информация по выявленным экспертизой фактам недостоверного декларирования, что позволяет повысить эффективность выявления правонарушений на стадии таможенного оформления и таможенного контроля. Таким образом, правомерно утверждать, что таможенная экспертиза выполняет функции специализированного таможенного контроля, обеспечивающего контрольные органы доказательной базой для предотвращения нарушений таможенных правил.

В связи с вступлением России в ВТО возникла необходимость гармонизации института таможенной экспертизы с нормами ВТО и в этой сфере. Это связано с тем, что в России на настоящем этапе необходимо осуществить мероприятия по приведению процедур таможенного контроля в соответствие с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами ВТО.

Объективная необходимость совершенствования механизма таможенного оформления и контроля на основе развития, в том числе,

института государственной услуги по принятию таможенными органами предварительных классификационных решений, как одного из наиболее перспективных направлений таможенной деятельности, с учетом постоянной модернизации в том числе проводимых в рамках этой услуги классификационных экспертиз, и определяет **актуальность** темы рассматриваемой выпускной квалификационной работы.

Объектом ВКР является организация системы принятия решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Предметом ВКР является порядок и особенности проведения таможенных экспертиз, необходимых для принятия решений о классификации товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Целью ВКР является рассмотрение роли таможенных экспертиз в механизме принятия решений, в том числе предварительных, таможенными органами по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

В соответствии с данной целью автором ВКР определены следующие **задачи**:

- рассмотреть этапы развития экспертного обеспечения деятельности таможенных органов России;
- проанализировать структуру построения ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- проанализировать порядок и критерии классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- определить место предварительных классификационных решений таможенных органов в механизме таможенного оформления и контроля;
- рассмотреть нормативно-правовое обоснование предоставления государственной услуги по предварительной классификации товаров;
- рассмотреть законодательно установленный порядок проведения и оформления таможенных экспертиз;

- описать особенность проведения классификационной экспертизы на примере однородной группы товаров – текстильных материалов.

В ВКР использовались следующие группы источников информации: законодательные и нормативные акты (особый акцент делался на международные и национальные стандарты и технические регламенты в рассматриваемой области, методические материалы Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС РФ), статистические материалы по заявленной теме, а также труды отечественных и зарубежных ученых - монографии, учебники, учебные пособия, курсы лекций, материалы периодической печати, интернет-ресурсы.

В процессе анализа изучаемых материалов применялись диалектический метод познания, метод системного анализа и сравнительного правоведения, метод аналогии, статистический, формально-логический, нормативно-правовой методы.

Выпускная квалификационная работа имеет традиционную структуру и включает в себя введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список использованной литературы, приложение.

Во введении обоснована актуальность выбора темы ВКР, определены объект и предмет исследования, поставлены цель и задачи исследования, охарактеризованы источники информации.

В первой главе рассматривается история развития экспертного обеспечения таможенной деятельности в Росси, а именно: этапы и результаты становления экспертного обеспечения таможенной деятельности, сущность и виды таможенных экспертиз, права и обязанности таможенного эксперта.

Во второй главе рассматривается порядок и критерии определения кода товаров при его таможенном декларировании, особенности порядка оказания государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

В третьей главе анализируются особенности проведения и оформления экспертиз, связанных с принятием классификационных решений в соответствии с разделом XI «Текстильные материалы и текстильные изделия» (товарные группы 50-63) ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Глава 1. Экспертное обеспечение таможенной деятельности в Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза

1.1 История становления экспертной службы Российской таможни

Развитие торговли, появление морских и сухопутных сообщений между различными странами, формирование товарно-денежных отношений между государствами весьма позитивно сказались на упрочении могущества Российского государства. Вместе с тем следует признать, что именно внешнеторговый обмен породил и массу нарушений законодательных установлений, с которыми государство в лице его наделенных властными полномочиями структур было вынуждено бороться.

В 1835 году был издан кодифицированный Свод законов Российской империи, в котором предусматривалась возможность истребования от «сведущих» лиц их показаний и мнений в тех случаях, когда для исследования обстоятельств дела были необходимы особые сведения или опытность в науке, искусстве или ремесле. Таким образом, «сведущее» лицо – эксперт, становится полноценной процессуальной фигурой, участвующей в судебно-следственном процессе[1].

---

1 Саушкин С.А. Исторические и правовые основы формирования экспертизы в таможенном деле российского государства (XI - XIX вв.). - М., 2009. - 356 с.

Эксперты давали заключения по поводу «ценности» объектов, подлинности сведений, приводимых в таможенной документации, проводили сличение и устанавливали подлинность подписей на них. В дальнейшем, для экспертизы этих документов стали привлекаться толмачи (переводчики), которые устанавливали не только информационно-содержательную сторону таможенного документа, но и адекватность изложения его содержания сторонами-контрагентами, обменивающимися товарами при посредстве таможни.

В начале XIX века эксперты становятся не только авторитетными, но и постоянными участниками гражданского и уголовного судопроизводства. Примечательно, что именно экспертиза таможенных документов породила необходимость в более скрупулезном подходе к выбору экспертов, которым поручалось исследование документов, так как именно они давали заключение по поводу сделанных дописок и исправлений в них (например, сделаны ли эти записи одной рукой лица, находящегося на государевой таможенной службе), что подчеркивало компетентность эксперта в определенных вопросах.

Экспертиза как правовой институт зарождалась и развивалась параллельно с другими государственными институтами и службами, предваряя и обслуживая их, облегчая судебные процедуры и споры, неизбежно сопровождающие любую фискальную деятельность, в том числе - таможенную.

В 1895 году в Департаменте таможенных сборов было образовано Тарифное отделение с технической лабораторией, штат которой составил 12 человек со специальным образованием. Эту дату принято считать датой зарождения таможенных лабораторий в России. За свой более чем столетний период институт таможенной экспертизы прошел трудный путь становления, в том числе и исторический.

Ближайшим прообразом современной таможенно-экспертной службы является Центральная таможенная лаборатория ГУ ГТК СССР, созданная

Решением Правительства СССР 29 октября 1990 года. Создание такого самостоятельного подразделения в системе таможенных органов было продиктовано произошедшими в конце 80-х начале 90-х годов изменениями в политической и экономической сфере, что, в свою очередь, повлекло к пересмотру и изменению таможенной политики в то время еще союзного государства, а, в последствии, и новой России. Центральная таможенная лаборатория (ЦТЛ) получила статус самостоятельного головного экспертно-исследовательского учреждения. На ее базе в 1991 году была создана Центральная таможенная лаборатория Государственного таможенного комитета России (ЦТЛ ГТК РФ).

С этого момента создание в системе таможенных органов России экспертно-исследовательских учреждений стремительно набирает обороты. Уже в 1992 году создается первая региональная таможенная лаборатория (ТЛ) в Санкт-Петербурге. В 1993 году последовательно были организованы Северо-Кавказская ТЛ (г. Ростов-на-Дону), Дальневосточная ТЛ (г. Владивосток), Западно-Сибирская ТЛ (г.Новосибирск). А далее сформировалась целая сеть таможенных лабораторий ГТК России: Западная ТЛ в г. Брянске, Калининградская ТЛ в Калининграде, Поволжская ТЛ в Нижним Новгороде, Восточно-Сибирская ТЛ в г. Иркутске, Уральская в Екатеринбурге. В городах Новороссийск и Туапсе были созданы два специализированных подразделения по контролю качества нефти и нефтепродуктов[2].

К 2000 году в России была введена в строй уже система таможенных лабораторий, охватившая собой практически все регионы деятельности таможенных органов. В конце 2000 года Центральная таможенная лаборатория была переименована в Главную таможенную лабораторию (ГТЛ), которая в 2002 году была преобразована в Центральное экспертно-

[2] Соложенцев В.А., Нестеров А.В. Экспертиза в таможенном деле. – г. Новосибирск, 2010. – С. 6.

криминалистическое таможенное управление ГТК России, а с 2004 года - ЦЭКТУ ФТС РФ.

Сегодня ЦЭКТУ ФТС РФ является специализированным региональным таможенным управлением ФТС России, головной экспертно-исследовательской и учебно-методической организацией системы экспертных подразделений таможенной службы Российской Федерации. В настоящее время ЦЭКТУ включает в себя 10 региональных филиалов – экспертно-криминалистических служб, 32 выносных экспертно-криминалистических отделов и отделений, расположенных в местах дислокации таможен и таможенных постов.

В ходе реализации Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, Управлением и его региональными филиалами создана сеть из 50 структурных экспертно-криминалистических подразделений, расположенных непосредственно в пунктах пропуска через таможенную границу ЕАЭС.

Для сокращения сроков проведения экспертных исследований товаров, документов и других объектов в ЦЭКТУ сформированы дежурные группы экспертов, состоящие из криминалиста, химика, геммолога и товароведов различных групп товаров. Указанные группы экспертов обеспечивают участие специалистов и в оперативно-розыскных мероприятиях таможенных органов.

ЦЭКТУ оснащено новейшим отечественным и импортным аналитическим оборудованием, которое позволяет проводить криминалистические экспертизы документов на самом современном уровне. В распоряжении таможенных экспертов имеется комплекс оборудования, позволяющего исследовать нефть и нефтепродукты в соответствии с мировыми стандартами. Управление организует работу более 80 экспертных отделов и отделений, экспертные исследования которых выполняются по 97

группам ЕТН ВЭД ТС, располагая высококвалифицированным персоналом (12% личного состава имеют ученые степени).

Регионы действия экспертно-криминалистических служб (ЭКС ЦЭКТУ) определены региональными таможенными управлениями ФТС России: в настоящее время штатная численность ЦЭКТУ составляет 750 человек.

Таможенные эксперты ЦЭКТУ при выполнении таможенных и судебных экспертиз используют новейшие методы анализа: газовую, ионную и высокоэффективную жидкостную хроматографию; газовую и жидкостную хромато-масс-спектрометрию; ультрафиолетовую и инфракрасную спектрометрию; электронную микроскопию; атомно-абсорбционный и спектральный анализ на основе принципа индуктивно-связанной плазмы; а также рентгено-флюоресцентные и рентгено-структурные методы анализа.

Большое внимание в ЦЭКТУ уделяется развитию инструментальной и научно-методической базы. Проводится работа по разработке и внедрению в экспертную практику методических рекомендаций и методик по идентификации сырья, товаров, веществ, изделий, документов и объектов интеллектуальной собственности. В настоящее время разработано более 160 оригинальных методик идентификации товаров для выявления случаев их фальсификации. Экспертная практика ЦЭКТУ базируется как на отечественных, так и на международных стандартах.

Ежегодно эксперты ЦЭКТУ исследуют более 1 миллиона 200 тысяч объектов, а дополнительные начисления в федеральный бюджет по результатам проведенных ЦЭКТУ экспертных исследований ежегодно превышают миллиард рублей.

По итогам 2014 года в интересах таможенных органов выполнено 53 100 экспертиз и исследований (113% к уровню 2013 г.), причем доля охвата экспертными исследованиями товаров в общем количестве товарных позиций ТН ВЭД составила в 2014 году 71% (в 2013 году – 66,2%).

В том числе было выполнено:

- таможенных экспертиз – 36 978 (112,0% к уровню 2013 года);
- экспертиз в рамках производства дел об административных правонарушениях – 11 991 (110,4% от уровня 2013года);
- экспертиз в рамках уголовных дел – 660 (105,6% к уровню 2013 г.);
- справок специалиста – 2 699 (107,6% к уровню 2013 г.).

По обращениям правоохранительных и иных государственных органов проведено 748 экспертно-исследовательских работ. По итогам 2014 года 50 «выносными» экспертно-криминалистическими подразделениями ЦЭКТУ, расположенными в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, а также в зонах таможенного контроля, функционирующих в регионе деятельности таможенных органов, выполнено 20 547 экспертиз (121,2% к показателю 2013 года), из них 6 576 экспертиз выявили правонарушения таможенного законодательства (рост в 1,4 раза к показателю 2013 года).

В конце 2011 года была разработана Концепция экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации на период до 2020 года.[3] В Концепции отмечается, что в части экспертного обеспечения деятельности таможенных органов необходимо разработать и ввести в действие ряд правовых актов, регламентирующих порядок:

1. взаимодействия подразделений таможенных органов при назначении и проведении таможенных экспертиз;

2. назначения и проведения экспертизы до момента таможенного декларирования товара, в том числе с целью принятия предварительного решения о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой ВЭД.

Первый пункт фактически раскрывает содержание понятия экспертного обеспечения как взаимной экспертной деятельности лиц, назначающих и выполняющих экспертизы в таможенных целях. Второй же пункт

[3] Приказ ФТС РФ от 19 октября 2011 г. № 2146

подразумевает регулирование взаимной, но не таможенно-экспертной, а исследовательской деятельности лиц, осуществляющих принятие классификационных решений, и лиц, выполняющих эти исследования. Такие исследования с юридической точки зрения не относятся к таможенным экспертизам, выполняемым только в рамках таможенного контроля, или иным видам экспертиз.

Основные мероприятия Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации на период до 2020 года, выполненные в 2014 году, были направлены на совершенствование экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов посредством усиления взаимосвязи качества экспертных заключений и экономического эффекта по результатам проведенных экспертиз. Среди них можно выделить и те, достижение которых должно позволить повысить эффективность взаимодействия экспертно-криминалистических подразделений ЦЭКТУ с другими таможенными органами при проведении таможенных экспертиз и исследований в рамках обеспечения оперативно-розыскной деятельности и судебных экспертиз, путем сокращения сроков проведения экспертиз, повышения обоснованности и достоверности результатов экспертиз, а также расширения перечня исследуемых товаров, документов и видов проводимых экспертиз.

Для сокращения сроков проведения экспертных исследований товаров, документов и других объектов в ЦЭКТУ сформированы дежурные группы экспертов. Указанные группы экспертов обеспечивают участие специалистов в оперативно-розыскных мероприятиях таможенных органов, причем количество таких групп и число входящих в их состав квалифицированных экспертов постоянно возрастает. Особое внимание уделяется вопросам взаимодействия экспертно-криминалистических служб с таможенными органами на стадии таможенного оформления и таможенного контроля в целях предотвращения правонарушений в области таможенного

законодательства. В ЦЭКТУ проводится постоянный анализ статистики выявленных экспертизой фактов недостоверного декларирования, отслеживаются тенденции недостоверного декларирования. В таможенные органы регулярно направляется информация по выявленным экспертизой тенденциям недостоверного декларирования, что позволяет повысить эффективность выявления правонарушений на стадии таможенного оформления и таможенного контроля.

В области экспертного обеспечения таможенной деятельности в рамках Таможенного союза прежде всего необходимо обеспечить единые научно-методические подходы к исследованию товаров. Поэтому ЦЭКТУ взаимодействует с аналогичными службами государств-членов и Евразийского союза и СНГ, в рабочем порядке оказывая взаимные консультации. В 2015 году уже проведены рабочие встречи с казахскими и белорусскими коллегами по вопросам единообразного применения при производстве экспертиз общих нормативных документов, приборно-аналитической базы, обсуждаются также и вопросы организации взаимных стажировок таможенных экспертов с целью освоения новых методов исследования и применяемых методик, порядка формирования предложений по совершенствованию методической базы экспертных исследований. Так, по результатам проведенных заседаний Постоянной координационно-методической рабочей группы при Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов союза по вопросам таможенной экспертизы и экспертным исследованиям, была утверждена типовая форма заключения таможенного эксперта[4].

ЦЭКТУ имеет Аттестат аккредитации в сфере обороны и безопасности государства (с областями аккредитации), удостоверяющий, что экспертный таможенный орган Российской Федерации отвечает требованиям ISO 17025-2009 по проведению испытаний объектов исследований в

[4] Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза от 3 октября 2013 г. № 9/8

соответствии с правилами Всемирной таможенной организации, предъявляемыми к обустройству международных таможенных лабораторий.

В IV квартале 2013 года ЦЭКТУ получен Аттестат аккредитации в сфере обороны и безопасности государства, удостоверяющий, что ЦЭКТУ ФТС России отвечает требованиям ГОСТа ISO 9001-2011 системы менеджмента качества по производству таможенной экспертизы (приведен в приложении 8).

На стадии развития находится и компьютерно-техническая экспертиза.

В рамках международного экспертного взаимодействия в 2013-2014 годах ЦЭКТУ проведены рабочие встречи с руководством и специалистами таможенных лабораторий таможенных служб Украины, Германии, Королевства Бельгия, США, Республик Абхазия и Молдавия по проблемным вопросам экспертной деятельности.

В качестве приоритетных задач ЦЭКТУ на 2015 год были определены:

- разработка и внедрение комплекса программных средств, обеспечивающего назначение и выполнение таможенных экспертиз в электронном виде;
- повышение эффективности взаимодействия с таможенными органами в рамках системы управления рисками;
- проведение инспекционного контроля сертифицированной Системы менеджмента качества работы ЦЭКТУ;
- исполнение плана мероприятий по реализации II этапа (2015-2017 годы) Концепции развития ЦЭКТУ.

1.2. Сущность и систематизация таможенных экспертиз

Таможенная экспертиза – это организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования[5].

[5] Казуров Б.К. Отчет о НИР, РТА ФТС РФ, Люберцы, 2011, - С. 99.

Таможенную экспертизу можно отнести к особому классу экспертиз, поскольку она имеет свои собственные характерные признаки: предмет, задачи и методы исследования[6].

Основанием для назначения таможенной экспертизы является необходимость использования специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла при решении вопросов, возникающих в процессе таможенного контроля, при ведении производства дела об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил) и в процессе дознания по уголовным делам, относящихся к компетенции таможенных органов.

В специальной и научной литературе систематизация экспертиз проводится по разным критериям и основаниям: по характеру отрасли специальных знаний, используемых в экспертизах, по месту проведения, по объему исследований, по последовательности проведения экспертизы и т.д.

Особенностью экспертиз, проводимых в таможенных целях, является исследование товаров, в том числе и не имеющих формы (представленных в виде процессов - электроэнергия, связь, энергоносители, перемещаемые трубопроводным способом).

К товарам также относят работы, услуги и отношения, возникающие по поводу некоторых специфических товаров, например, авторские и другие защищаемые права на интеллектуальную собственность. Кроме того, существенным является не только вещественные товарные свойства, но и невещественные, например, информационные и финансовые продукты, материализованные в виде документов или финансовых инструментов.

В процессе производства таможенных экспертиз могут изучаться не только товарные признаки товаров и сырья, из которого они были сделаны, но и производственные процедуры, использующиеся при их изготовлении.

[6] Драганов В.Г. Основы таможенного дела: Учебник. – М.,2012. - С. 232.

При проведении таможенных экспертиз в отношении товаров и транспортных средств перед экспертом должны быть поставлены вопросы, связанные с установлением:

- физических и химических свойств, количественного и качественного состава товара, позволяющих однозначно устанавливать товар в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС

- среднестатистической свободной (рыночной) цены исследуемого товара, либо аналогичного, классифицируемого в той же позиции ТН ВЭД ЕАЭС;

- идентификации товаров в продуктах переработки;

- возможности согласования норм выхода продуктов переработки с учетом конкретного технологического процесса;

- принадлежности товара к наркотическим средствам, психотропным веществам и их прекурсорам;

- принадлежности товаров к предметам художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран;

- идентификации страны происхождения товаров и страны-производителя товаров.

В настоящее время нормативными актами, в котором дается перечень экспертиз, которые могут назначаться и проводиться по решению должностных лиц таможенных органов, является письмо ФТС России от 18.04.2006 № 01-06/13167 (в редакции от 04.04 2009 года) "О Методических рекомендациях" (вместе с "Методическими рекомендациями о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов и проведении экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением и экспертно-криминалистическими службами - региональными филиалами ЦЭКТУ, иными экспертными организациями и экспертами") и приказ ФТС РФ от 10 августа 2010 г. N 1501 "О введении в экспертную

практику Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления методических рекомендаций и методик исследования товаров" (с изменениями и дополнениями).

В современной таможенной практике ЦЭКТУ и лабораторий ЭКС наиболее часто выполняются следующие виды таможенных экспертиз, систематизируемые по критерию поставленных задач (приложение 1): идентификационные (в том числе их подвид - классификационные экспертизы товаров) и товароведческие экспертизы (товаров, транспортных средств и промышленного оборудования); материаловедческие экспертизы (материалов, веществ и изделий); криминалистические (технические экспертизы документов, почерковедческие, трасологические(маркировочных обозначений, оружия); объектов интеллектуальной собственности; биологические (объектов растительного и животного происхождения); промышленного оборудования; технологические (нормы выхода); компьютерно-технические и другие.

В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов различают: единоличные, комиссионные и комплексные экспертизы.

Единоличная таможенная экспертиза – это таможенная экспертиза, проводимая таможенным экспертом единолично.

Комиссионная таможенная экспертиза – это таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов одной специальности.

Комплексная таможенная экспертиза – это таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов в случаях, когда для установления обстоятельств, имеющих значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний различных специальностей, в пределах компетенции участвующих в процессе таможенных экспертов .

В зависимости от оснований назначения и проведения экспертиз различают: первичные, дополнительные и повторные экспертизы.

Первичная таможенная экспертиза – таможенная экспертиза, проводимая по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов.

Дополнительная таможенная экспертиза – это таможенная экспертиза, назначаемая по вновь открывшимся обстоятельствам.

Повторная таможенная экспертиза – это таможенная экспертиза, проводимая в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз.

Для проведения таможенных экспертиз товаров используются различные методы экспертных исследований. В таможенном деле в случаях, требующих специальных познаний, используются, как правило, два основных вида методов исследования: органолептические и измерительные. Органолептические методы – это методы определения значений показателей качества с помощью органов чувств. К достоинствам этой экспертизы относятся доступность и быстрота определения значений показателей качества, а также отсутствие дорогостоящего оборудования при измерениях. К недостаткам органолептических методов относятся субъективизм оценки, относительное выражение ее результатов в безразмерных величинах (цвет - зеленый, красный и т.п.; вкус - сладкий выраженный, маловыраженный, безвкусный и т.п.), а также несопоставимость и недостаточная воспроизводимость полученных результатов.

Измерительные методы широко применяются для установления химического состава, физических и других свойств товаров. Осуществляют их с помощью приборов и химических реактивов, поэтому полученные результаты выражают конкретными величинами, отличающимися большой точностью. Однако о качестве товаров, как правило, нельзя судить только по результатам лабораторных исследований: объективная оценка будет получена только тогда, когда они будут дополнены и органолептическим анализом. Недостатком измерительных методов является и то, что для их

выполнения необходимы значительное время, специальная аппаратура и специально оборудованное рабочее место.

Основной целью классификационной таможенной экспертизы товаров является выявление признаков, определяющих классификацию перемещаемых через границу товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Статистические данные свидетельствуют о том, что экспертизы в таможенном деле являются многообъектными. При этом выносными подразделениями экспертно-криминалистических служб - региональных филиалов ЦЭКТУ в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации выполняется, в среднем, более 33% экспертно-исследовательских работ от их общего количества. Количество экспертиз в 2014 году, выявивших правонарушения в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года, увеличилось на 33,6%.

Практика деятельности трехзвенной структуры ЦЭКТУ (ЦЭКТУ, ЭКС, выносные подразделения ЭКС при таможнях) оправдала ожидания руководства ФТС при ее проектировании. В структуре выполненных экспертно - исследовательских работ, которая последние два года довольна устойчива, основные позиции занимают: идентификационные экспертизы (43,9%) и товароведческие экспертизы (35%). На долю криминалистических экспертиз приходится 6,5%, на долю комплексных экспертиз – 6%, материаловедческих экспертиз – 3,8%, объектов интеллектуальной собственности – 1,3%. Доля экспертиз наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров составила 2,2%. На долю иных экспертиз приходится 1,3%.

Идентификационная экспертиза проводится с целью определения товара, его принадлежности к однородной группе или контролируемому перечню товаров, установлению индивидуальных признаков товара. Подвидом идентификационной экспертиз является классификационная экспертиза. Данные статистики основных показателей деятельности ЦЭКТУ

за последние годы свидетельствуют о том, что среди всех видов таможенных экспертиз основную долю составляют идентификационные экспертизы Идентификация товаров при проведении таможенных экспертиз проводится для целей однозначной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Она, при необходимости, предшествует классификации, и от результатов ее проведения зависит решение о классификации товара.

Специфичность и значимость идентификационной таможенной экспертизы заключаются именно в неразрывной связи с критериями товаров, установленными в ТН ВЭД.

Сложность построения ТН ВЭД и правил классификации в соответствии с ней товаров требуют постоянного совершенствования методик по идентификации товаров при проведении таможенных экспертиз, обоснованности и точности постановки вопросов перед экспертом. Для этих целей в ФТС России разработаны методические рекомендации для должностных лиц таможенных органов по постановке вопросов перед экспертом, которые должны учитывать специфику ТН ВЭД, а также содержать критерии, характеризующие товары определенной группировки с учетом потребительских свойств товаров и материалов, использованных для их производства.

Товароведческая экспертиза проводится с целью определения стоимости товара на основе его качественных показателей и основных свойств.

Материаловедческая экспертиза проводится с целью определения принадлежности товара к конкретному классу изделий или материалов.

Экспертиза наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров проводится с целью установления принадлежности товара к Перечням наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсорам, подлежащим контролю в России, в том числе и их наличия в лекарственных средствах.

Технологическая экспертиза проводится с целью определения возможности помещения товара под таможенную процедуру переработки на/вне территории Российской Федерации под таможенным контролем.

Искусствоведческая экспертиза проводится с целью установления исторической, художественно-культурной, научной значимости произведений искусства и предметов антиквариата.

Геммологическая экспертиза проводится с целью установления природы драгоценных камней и металлов, категории их качества и стоимости.

Экологическая экспертиза проводится с целью определения экологической или эксплуатационной безопасности товара; определения соответствия качества товара требованиям технических регламентов, ГОСТ и медико-биологическим требованиям; наличия озоноразрушающих веществ, принадлежности товара (вещества) к опасным отходам.

Экспертиза объектов интеллектуальной собственности проводится с целью установления степени защиты всех видов интеллектуальной собственности (ИС).

Криминалистическая экспертиза включает трасологическую, почерковедческую экспертизы, экспертизу средств таможенной идентификации и проводится с целью установления фактических данных, связанных с изготовлением и использованием таможенных и других документов, имеющих значение при проведении таможенного контроля, технико-криминалистического исследования документов, ценных бумаг, а также таможенных средств идентификации.

ЦЭКТУ и ЭКС регулярно (не реже одного раза в полгода) информируют таможенные органы региона своей деятельности о возможностях проведения ими тех или иных экспертиз, объектов исследования и вопросах, разрешаемых в процессе производства экспертиз.

1.3. Характеристика субъекта и объекта таможенной экспертизы

Общими принципами работы таможенного эксперта являются объективность, законность и независимость выводов эксперта, полученных в результате производства экспертизы[7].

В качестве эксперта в системе ЦЭКТУ может быть назначено любое совершеннолетнее лицо, которое обладает необходимыми специальными знаниями по профилю экспертной деятельности в области науки, техники, искусства или ремесла[8].

Технологически профессиональная деятельность таможенного эксперта представляет собой комплекс познавательных процессов, связанных с исследованием объектов таможенной экспертизы – источников информации, товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, (в том числе, объектов контрабанды и нарушений таможенных правил), составлением заключения таможенного эксперта, а в отдельных случаях – с убеждением участников судебного производства в правоте своих выводов.

Эксперт должен знать квалификационные требования, предъявляемые к нему, и уметь:

- провести анализ документов, представленных таможенным органом (заявителем), и принять по ним решение;

- исследовать товар (объект) по методикам, аттестованным и утвержденным в соответствии с установленным порядком;

- отобрать образцы (пробы) для исследования на основании знания правил отбора образцов (проб) и выполнения методик отбора, аттестованных и утвержденных в соответствии с установленным порядком;

- оформить соответствующие документы по результатам исследований;

- разрабатывать, при необходимости, методики исследования товаров (объектов) на основании установленных требований к таким методикам.

---

[7] В.А. Соложенцев, А.В. Нестеров. Экспертиза в таможенном деле. – Новосибирск, 2010.
[8] ТК ТС.

ЦЭКТУ ФТС России проводит аттестацию экспертов, что подтверждается выдачей специального документа – экспертного свидетельства, удостоверяющего право на самостоятельное производство экспертиз, которое выдается на основании решения Главной экспертной комиссии ЦЭКТУ. Обязательным условием для получения экспертного свидетельства является базовое образование соискателя, знание основ таможенного дела и таможенной экспертизы, знание рыночной конъюнктуры в отношении исследуемых материалов и изделий, а также его высокая квалификация, которая зависит, в том числе, от его активности и информированности – профессиональной, квалиметрической и культурной[9].

Информационная активность состоит в стремлении человека овладеть основами современной информатизации и зависит от желания, способностей и возможностей кандидата в эксперты.

Профессиональная информированность включает объем знаний по истории развития и современному состоянию таможенного дела, а также отрасли знания, соответствующей определенному классу экспертизы, по объектам и предметам конкретных видов экспертизы. Таможенный эксперт должен быть профессионально информированным о существе требований национальных стандартов и технических регламентов, на соответствие которым проводится экспертиза, а также в методических, организационных, экономических и правовых вопросах проведения таможенной экспертной деятельности за рубежом.

Квалиметрическая информированность предусматривает знание экспертом основ квалиметрии – науки, занимающейся количественными методами оценки качества продукции. Квалиметрия использует основные методы количественной оценки и современную аналитическую аппаратуру, а также стремление эксперта найти наиболее объективную экспертную оценку качества изучаемых предметов, в том числе осуществлять правильный выбор

[9] Приказ ФТС России от 3мая 2009 г. № 902 (в редакции от 30.10.2012 г.) «Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении».

номенклатуры показателей качества и грамотно строить их оценочные шкалы.

Культурная информированность основывается на широкой эрудиции и энциклопедичности знаний эксперта. Он должен владеть знаниями в области естественных, технических и гуманитарных наук. Для успешного освоения международной информации об исследуемых материалах необходимо знание иностранного языка. Личные качества эксперта обусловливаются его способностями, квалификацией, навыками, стремлением качественно выполнять свою работу, контактностью, то есть умением работать в сложной, а порой и конфликтной обстановке. Эксперт должен быть непредубежденным человеком, обладать здравым смыслом (суждением), умением анализировать, твердостью и способностью реалистично воспринимать ситуацию.

Эксперт обязан:

- давать обоснованное заключение по поставленным перед ним вопросам на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов экспертных исследований в соответствии с его специальными знаниями: эксперт несет личную ответственность за данное им заключение;

- проводить исследование представленных на экспертизу товаров, проб, образцов и других объектов исследования, если они позволяют без получения дополнительных данных решить хотя бы часть поставленных вопросов, сообщив в заключении о причинах, сделавших невозможным решение других вопросов;

- являться на опрос или допрос по вызову лица, в производстве которого находится дело об административном правонарушении или лица, производящего дознание, следователя, прокурора или суда (судьи) для разъяснения или дополнения данного им заключения;

- давать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;

- заявлять самоотвод при наличии оснований, указанных законодательством Российской Федерации;

- не разглашать данных дела об административном правонарушении или предварительного расследования без разрешения органа, назначившего экспертизы;

- обеспечить сохранность полученных для исследования материалов;

- устанавливать, как по заданию таможенного органа, назначившего экспертизу, так и по собственной инициативе обстоятельства, способствующие совершению и сокрытию таможенных правонарушений, если для этого имеются необходимые данные, позволяющие использовать специальные знания эксперта;

- соблюдать правила техники безопасности при проведении исследований.

Эксперт имеет право:

- знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы и запрашивать в других подразделениях таможенных органов необходимую для производства экспертизы нормативную документацию;

- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо о привлечении к производству экспертизы других экспертов;

- присутствовать с разрешения лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении, или лица, производящего дознание, при производстве опросов или допросов и других процессуальных действий, задавать опрашиваемому или допрашиваемому вопросы, относящиеся к предмету экспертизы;

- участвовать с разрешения таможенного органа в проведении конкретных действий при осуществлении таможенного контроля;

- указывать в заключении на установленные в ходе экспертного исследования обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы;

- заявлять ходатайства суду об ограничении срока его участия в судебном заседании временем, необходимым для исследования обстоятельств, имеющих отношение к предмету экспертизы;

- обжаловать в установленном законом порядке действия (бездействие) или решения должностного лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении, лица, производящего дознание (расследование) по уголовному делу, или лица, проводящего таможенный контроль, если они нарушают права или законные интересы эксперта;

- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. Отказ от дачи заключения должен быть заявлен экспертом в письменном виде, с изложением мотивов отказа.

Эксперт не вправе:

- принимать к производству экспертизы без письменного указания руководства ЭКП;

- давать заведомо ложное заключение;

- без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы; разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта;

- исследовать образцы и пробы товаров, иные объекты, которые не указаны в постановлении (определении) о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования;

- проводить без разрешения должностного лица, назначившего экспертизу, исследование, которое может повлечь полное или частичное

уничтожение предметов экспертизы, либо изменить их внешний вид или основные свойства; хранить товары, пробы, образцы, документы и другие материалы, по которым проводится экспертиза, вне служебного помещения.

- самостоятельно собирать материалы, необходимые для проведения экспертизы и использовать данные, полученные в не установленном законодательством порядке; решать вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц, а также другие вопросы, выходящие за пределы его компетенции; привлекать других лиц к участию в проведении порученной ему экспертизы;

- производить экспертизу, связанную с исследованием представленных на экспертизу документов организаций, в которых он состоял или состоит на службе;

- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя, прокурора или в суд.

Для оказания содействия таможенным органам при проведении таможенного контроля или для решения вопросов, влияющих на принятие решения о возбуждении дела о правонарушениях, в необходимых случаях может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий специалист. Специалист – физическое лицо, которое обладает специальными познаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе, владеющий методиками применения технических средств и разъясняющий заинтересованным сторонам вопросы, входящие в его профессиональную компетенцию.

Проведение экспертиз назначают УДЛ таможенных органов при проведении таможенного контроля, а также при производстве по делам об административных правонарушениях и дознании по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов.

Назначение экспертиз в таможенных целях регламентируется следующими нормативно-правовыми документами Российской Федерации:

- при осуществлении таможенного контроля - статьей 138 ТК ТС («Таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания»);

- при проведении экспертиз по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела - статьей 26.4. КоАП: («В случаях, если при производстве по делу об административном правонарушении возникает необходимость в использовании специальных познаний судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, выносят определение о назначении экспертизы»);

- при проведении экспертиз в процессе дознания по уголовным делам, относящихся к компетенции таможенных органов - статьей 195 Уголовно-процессуального кодекса РФ: («Судебная экспертиза производится государственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями»).

Глава 2. Роль таможенных экспертиз при принятии решений по классификации товаров в соответствии с Единой товарной номенклатурой ЕАЭС

2.1. Порядок классификации товаров в таможенных целях

В соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по ЕТН ВЭД

ЕАЭС. В таможенной декларации код товара указывает декларант самостоятельно, или это делает по его поручению таможенный представитель.

Должностные лица таможенных органов классифицируют товары[10], то есть принимают решения об их классификации:

а) в случае установления факта нарушения порядка классификации товаров при их декларировании;

б) по запросам о предварительной классификации товаров;

в) по запросам, поданным в таможенный орган о подтверждении кодов отдельных товаров, в соответствии с Порядком определения налоговой базы при исчислении налога на добавленную стоимость по авансовым или иным платежам;

г) по запросам органов законодательной, исполнительной, судебной власти, органов прокуратуры, Всемирной таможенной организации, таможенных органов зарубежных стран, нижестоящих таможенных органов;

д) в иных случаях, предусмотренных правовыми актами государств-членов ЕАЭС.

Если в процессе проведения таможенного контроля выявлена неверная классификация перемещаемого товара, то таможенный орган имеет право самостоятельно классифицировать товар и принимать Решение по его классификации.[11]

Форма Решения принимается в соответствии с законодательством страны- члена ЕАЭС.

В случае обнаружения признаков неверной классификации товаров при проведении таможенного контроля, либо, если заявленные сведения не подтверждены соответствующим образом, таможенный орган вправе провести дополнительную проверку. При этом он может назначать таможенную экспертизу или запрашивать дополнительную информацию. О

[10] Ст.52 ТК ТС
[11] Ст. 52 ТК ТС

необходимости предоставления дополнительной информации таможенный орган должен незамедлительно уведомить декларанта.

Срок проведения экспертизы при дополнительной проверке не должен превышать предельный срок выпуска товара. Если Решение принято после выпуска товара, оно должно быть направлено декларанту в течение 5 рабочих дней.

Решение по классификации товара должно содержать следующие сведения:

1) наименование таможенного органа, принявшего решение по классификации товара;

2) регистрационный номер решения по классификации товара и дату его принятия;

3) сведения о заявителе (наименование организации, почтовый адрес, по которому должно быть отправлено решение по классификации товара);

4) наименование товара;

5) десятизначный код товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС;

6) список компонентов товара: наименования компонентов, в том числе частей, составляющих отдельный компонент товара; классификационный код компонента товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС; количество или вес компонентов, в том числе частей, составляющих отдельный компонент товара, в единицах измерения, применяемых в ЕТН ВЭД ЕАЭС;

7) реквизиты документов, которые подтверждают совершение внешнеэкономической сделки и в соответствии с которыми осуществляется ввоз или вывоз компонентов товара, или иных документов, необходимых для таможенных целей;

8) наименование таможенного органа, где будет осуществляться декларирование товара;

9) вид таможенной процедуры, под которую будет помещен товар;

10) подпись должностного лица таможенного органа.

Решение по классификации товара вступает в силу со дня его принятия.

Решения таможенных органов по классификации товаров могут быть обжалованы.[12]

Коды товаров по ЕТН ВЭД ЕАЭС, указанные в коммерческих, транспортных и (или) иных документах, а также в заключениях, справках, актах экспертиз, выдаваемых экспертными учреждениями, носят только информационный (то есть - не обязательный) характер.

По некоторым товарам законодательством стран-членов ЕАЭС предусматривает особый порядок принятия классификационных решения. Правом принятия решений по этим товарам обладает ФТС РФ.

Например, в соответствии с приказом ФТС РФ от 25.10.2010 года № 1957 и ст. 107 федерального закона ФЗ-311 товары, которые ввозятся или вывозятся различными товарными партиями в разобранном, несобранном, некомплектном или незавершенном виде в течение установленного периода времени могут декларироваться с указанием одного классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС при наличии классификационного Решения, выданного ФТС РФ.

Основанием для принятия классификационного решения служит Заявление декларанта, которое должно содержать сведения:

- о заявителе;
- о товаре (наименование, перечень его компонентов);
- о сроке поставки;
- о таможенной процедуре, под которую будет помещен товар.

К заявлению обязательно должны прилагаться следующие документы:

- подтверждающие совершение международной сделки в отношении товара;
- учредительные документы заявителя или информации о внесенных изменениях в учредительные документы (в случае, если ввозимый товар выступает в качестве вклада в уставной капитал организации);

[12] Ст. 9 ТК ТС

- заявление резидента особой экономической зоны (если товар будет помещен под процедуру свободной экономической зоны);
- перечень компонентов товара (предоставляется на бумажном и электронном носителе в виде таблицы);
- сборочные чертежи, схемы, фотографии.

Решение по таким товарам имеет форму и содержание, которые определенны таможенным законодательством. Срок принятия такого Решения составляет 90 календарных дней с момента регистрации заявления. Решение вступает в силу со дня принятия.

В определенных случаях такое решение может быть изменено или действие этого решения прекращено.

Процедура таможенной классификации заключается в применении Основных правил интерпретации (ОПИ ЕТН ВЭД ЕАЭС) для однозначного отнесения товара к соответствующей подсубпозиции номенклатуры.

При проведении классификационной и идентификационной экспертизах в ЦЭКТУ, кроме ОПИ, используются и такие нормативно-технические акты как государственные и международные стандарты, регламенты, инструкции, методики и другие нормативные документы, помогающие осуществлять детализацию классификационных группировок номенклатуры.

Можно выделить два вида средств интерпретации номенклатуры - внутренние или обязательные и внешние или рекомендательные. К первым относятся Основные правила интерпретации, а также примечания к разделам, группам, позициям, субпозициям, подсубпозициям. Ко второму виду, прежде всего, относятся Пояснения к ГС, издаваемые на французском и английском языках Всемирной таможенной организацией, а также Сборник (так называемый компендиум) классификационных решений Комитета по ГС.

ОПИ представляют собой набор международно-правовых принципов, регулирующих процедуру определения кода товара по любой ГС-производной номенклатуре.

Правило 1. Названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования номенклатуры; для юридических целей классификация товаров по номенклатуре осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и, если такими текстами не предусмотрено иное, в соответствии с положениями, которые предусмотрены правилами 2 - 6.

Основное правило интерпретации 1 имеет приоритет над остальными правилами. Оно требует, чтобы товар сначала классифицировался в соответствии с названиями товарных позиций и связанными с ними примечаниями. При применении данного правила наиболее часто встречающаяся проблема заключается в разночтениях, вызванных специальной терминологией, которая используется при обозначении товара. Причем значения и термины, используемые в разных странах, могут различаться как по объему, так и по сфере их употребления. Самый трудный случай - отсутствие обычного коммерческого наименования, когда тождество между товаром, указанным в субпозиции, и ввозимым товаром приходится устанавливать исходя, к примеру, из действующего научного значения.

Из первого правила следует, что если текст товарной позиции точно и полно описывает какой-либо товар, то такой товар должен быть отнесен к указанной товарной позиции (к примеру, свежий виноград должен быть классифицирован по товарной позиции 08.06 "виноград, свежий или сушеный", так как в этом случае товар классифицирован исходя из текста товарной позиции. А вот при классификации комбинированных машин, состоящих из двух или более машин, соединенных вместе для образования единого целого, и других машин, предназначенных для выполнения двух или более взаимодополняющих или не связанных между собой функций, будет необходимо обратиться к примечанию 3 раздела XVI ТН ВД).

Правило 2 (а). Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться и как ссылка на такой товар в некомплектном или незавершенном виде при условии, что, будучи

представленным в некомплектном или незавершенном виде, этот товар обладает основным свойством комплектного или завершенного товара, а также должна рассматриваться и как ссылка на комплектный или завершенный товар (или классифицируемый в рассматриваемой товарной позиции как комплектный или завершенный в силу данного Правила), представленный в несобранном или разобранном виде**.**

Правило 2 (а) состоит из двух частей. Первая часть устанавливает порядок классификации товаров, ввозимых в некомплектном или незавершенном виде, вторая часть - импортируемых в несобранном или разобранном виде. Например, товар в виде несобранного мопеда (в который входят все части и компоненты, необходимые для сборки готового мопеда) должен классифицироваться по товарной позиции 87.12 как комплектное, готовое изделие, то есть, как если бы мопед ввозился в собранном виде.

Правило 2 (б). Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами. Любая ссылка на товар из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3.

Правило 3. В случае если в силу Правила 2 (б) или по каким-либо другим причинам имеется возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, классификация таких товаров осуществляется следующим образом:

Правило 3 (а). Предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, по сравнению с товарными позициями с более общим описанием. Но, если каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к

части товаров, представленных в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них дает более полное или точное описание товара. Так, например, "не заключенное в раму безосколочное стекло из многослойного стекла определенной формы для применения в самолетах" более точно описано в товарной позиции ТН ВЭД 70.07 "стекло безопасное, включая стекло упрочненное (закаленное) или многослойное", чем в позиции 88.03 "части летательных аппаратов товарной позиции 88.01 или 88.02" (самолетов и космических аппаратов соответственно). Случай, описанный во втором предложении Правила 3 (а), означает необходимость рассматривать Правило 3 (б).

Правило 3 (б). Смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые придают данным товарам основное свойство, при условии, что этот критерий применим.

Рассмотрим, например, парикмахерский набор для ухода за волосами, состоящий из двух машинок для стрижки волос (товарная позиция 85.10), расчески (товарная позиция 96.15), двух ножниц (82.13) и щетки (96.03). В этом примере товар состоит более чем из одного предмета или изделия, каждый составляющий товар может быть классифицирован по соответствующей товарной позиции, а в номенклатуре не содержится особых указаний относительно того, по какой конкретно товарной позиции необходимо классифицировать этот товар, представленный в виде набора. В парикмахерском наборе изделия собраны вместе с целью удовлетворения конкретной потребности или выполнения определенной работы, а именно осуществлять уход за волосами, и наиболее значимым здесь будет

машинка для стрижки волос; таким образом, этот комплект классифицируется кодом 8510.

Правило 3 (в). Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а) или 3 (б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров. Например, имеем смесь, в равных пропорциях состоящей из ячменя(1003) и овса(1004), основное свойство какой-либо из двух составляющих выявить невозможно. В случае если ни один из двух этих компонентов не может рассматриваться как определяющий основное свойство данной смеси, то, в соответствии с Правилом 3 (в) этот товар необходимо классифицировать в позиции 10.04, как если бы он полностью состоял из овса, поскольку товарная позиция, относящаяся к овсу (одному из компонентов смеси), по сравнению с ячменем стоит последней в порядке возрастания кодов (1003 - ячмень, 1004 - овес).

П**равило 4.** Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями вышеизложенных правил, классифицируются в товарной позиции, соответствующей товарам, наиболее сходным (близким) с рассматриваемыми товарами.

Данное правило применяется не часто, поскольку Правила 1 - 3 позволяют классифицировать почти любой товар. Сходство или близость товаров может зависеть от многих факторов, в том числе таких, как вид, характерная особенность, специфическое назначение.

Правило 5. В отношении нижепоименованных товаров должны применяться следующие правила:

Правило 5 (а). Чехлы и футляры для фотоаппаратов, музыкальных инструментов, ружей, чертежных принадлежностей, ожерелий, а также аналогичная тара, имеющая специальную форму или приспособленная для размещения соответствующего изделия или набора изделий, пригодная для

длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должны классифицироваться совместно с упакованными в них изделиями, если такого вида тара обычно поступает в продажу вместе с данными изделиями. Однако данное Правило не применяется к таре, которая, образуя с упакованным изделием единое целое, придает последнему основное свойство.

Согласно правилу 5 (а) упаковка или тара, ввозимая вместе с изделиями, для которых эта тара и предназначена, должна классифицироваться совместно с упакованными в нее изделиями, если такого вида упаковка обычно поступает в продажу вместе с указанными товарами. Но Правило 5 (а) не должно применяться к таре, которая придает изделию основное свойство (например, серебряная чайница или посуда, внутри которой находится чай или декоративная керамическая чаша с конфетами или сладостями внутри). Указанная тара должна классифицироваться отдельно от содержимого по соответствующей товарной позиции.

Правило 5 (б). Согласно положениям Правила 5 (а), упаковочные материалы и тара, поставляемые вместе с находящимися в них товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. Однако данное положение не является обязательным, если такие упаковочные материалы или тара со всей очевидностью пригодны для повторного использования. Правило 5 (б) указывает, что тара и упаковочные материалы, обычно непригодные для повторного использования, классифицируются вместе с представленными или импортируемыми товарами (например, картонные коробки или контейнеры, в которые упакованы продукты питания). Однако это правило не может применяться к упаковочным материалам и контейнерам, которые однозначно пригодны для повторного использования (например, металлические ящики для упаковки сушеных фруктов либо цистерны из черных металлов для сжатого или сжиженного газа). Такая тара должна также классифицироваться отдельно от перевозимого в ней товара.

Правило 6. Для юридических целей классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также, положениями вышеупомянутых правил, при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего Правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное.

В шестом правиле указано, что основные правила 1 - 5 применяются с соответствующими изменениями и для классификации товаров на уровне субпозиций в пределах одной и той же товарной позиции. Таможенное приравнивание товаров по данному правилу должно осуществляться на уровне одной и той же товарной субпозиции (т.е. выбор должен производиться между субпозициями, кодируемыми одинаковым числом знаков) в пределах одной и той же товарной позиции, установленной согласно правилам 1 - 5. Сравнимы лишь субпозиции одного уровня в пределах одной и той же товарной позиции.

Например, набор садовника, состоящий из лопаты, вил и кирки, должен классифицироваться в товарной позиции 82.01, поскольку каждый предмет в отдельности прямо удовлетворяет описанию данной позиции. В пределах товарной позиции 82.01 лопаты охватываются субпозицией 8201.10, вилы - 8201.20, а кирки - субпозицией 8201.30. Исходя из шестого правила, для классификации этого набора необходимо воспользоваться Правилом 3, чтобы в пределах товарной позиции 82.01 классифицировать данный набор на уровне субпозиции. По Правилу 3 (б) для этого необходимо определить, какой из трех товаров придает набору основное свойство. Если окажется, что ни одно изделие из трех не придает набору основное свойство, то указанный набор следует классифицировать в субпозиции 8201.30, что предписано Правилом 3 (в), поскольку эта товарная субпозиция является последней в порядке возрастания кодов среди других товарных субпозиций.

Таким образом, в соответствии с ОПИ, сначала определяется товарная позиция, потом в пределах выбранной товарной позиции в соответствии с правилами с 1 по 5 выбирается субпозиция первого уровня, далее субпозиция второго уровня, и так далее пока не будет достигнут последний уровень и не установлен окончательно n-значный код товара.

Решением КТС от 28.01.2011 № 522 года утверждено «Положение о порядке применения ЕТН ВЭД ТС при классификации товаров», которое утверждает алгоритм очередности применения (ОПИ) при проведении классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС.

ОПИ ТН ВЭД предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне; они применяются единообразно при классификации любых товаров и последовательно.

ОПИ 1 применяется в первую очередь;

ОПИ 2 применяется в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 1;

ОПИ 3 применяется в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 1 или ОПИ 2;

ОПИ 4 применяется в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 1, ОПИ 2 или ОПИ 3;

ОПИ 5 применяется при необходимости после применения иного ОПИ;

ОПИ 6 применяется при необходимости определения кода субпозиции (подсубпозиции).

При применении ОПИ 2 сначала применяется ОПИ 2а, затем ОПИ 2б - в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 2а. При применении ОПИ 3 сначала применяется ОПИ 3а, затем ОПИ 3б - в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 3а, затем ОПИ 3в - в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ 3а или ОПИ 3б.

ОПИ используются во всех случаях, когда речь идет о таможенной классификации товаров. Иногда встречаются трудные случаи, когда таможенные органы разных государств по-разному предписывают классифицировать один и тот же товар, что не способствует единообразному применению ГС, поэтому для этих сложных случаев существуют авторитетные органы международного уровня, которые разрешают подобные противоречия, а также вспомогательные публикации, способствующие единообразному пониманию и применению номенклатуры ГС и ГС-производных таможенно-статистических номенклатур.

2.2.Порядок оказания государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров в Евразийском экономическом союзе

Принятие предварительных классификационных решений таможенными органами уменьшает вероятность споров относительно точности классификации перемещаемого через таможенную границу товара и гарантирует ускорение процесса его таможенного оформления. Кроме того, при наличии этой процедуры (так как она проводится до начала таможенной очистки) участники ВЭД могут заранее оценить сумму начисленных им таможенных платежей, а также узнать какие запреты и ограничения будут применяться к этим товарам.

Поскольку от корректного определения кода товара по ТН ВЭД зависит размер таможенных платежей, а также применение мер нетарифного регулирования, участникам внешнеэкономической деятельности для целей планирования расходов на уплату таможенных платежей и сроков таможенного оформления важно, чтобы предварительно определенный код товара был подтвержден статусным решением таможенной службы государства - члена Таможенного союза о классификации товара. Таким образом, наличие у декларанта действующего

предварительного решения о классификации товара позволяет снять вопросы относительно правильности заявленного кода товара по ТН ВЭД.

Порядок принятия предварительного решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС определяется статьями 54 – 57 ТК ТС, а в части, не определенной указанными статьями, – законодательством государств-членов союза. Для России этот порядок закреплен ст. 111 федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и приказом ФТС РФ от 18 апреля 2012 года № 760 "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".

Предварительное решение по классификации товаров по ТН ВЭД принимается таможенными органами, определенными в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС. Для России таким органом является ФТС РФ (Управление товарной номенклатуры ФТС РФ) и ряд законодательно установленных региональных таможенных управлений (приведены в приложении 2).

Предварительное решение принимается таможенным органом того государства-члена таможенного союза, в котором будет осуществляться выпуск товаров. Оно является обязательным при декларировании товаров на территории государства-члена ЕАЭС, таможенный орган которого принял предварительное решение. С этим связана принципиальная возможность различной классификации одного и того же товара на территории стран - членов ЕАЭС.

Предварительное решение выдается на каждое наименование товара, включающее определенную марку, модель, артикул, модификацию. В случаях, когда товары имеют разные марки, модели, артикулы, модификации, но одно наименование, а сведения, представленные

заявителем, и информация, полученная в ходе проверки этих сведений, позволяют признать эти товары происходящими из одной конкретной страны, в предварительном решении может указываться одно наименование товара и при необходимости - марки, модели, артикулы, модификации товара. Блок-схема подготовки предварительного решения по классификации товара приведена в приложении 4.

Предоставление государственной услуги включает в себя следующие административные процедуры:

- рассмотрение исполнителем заявления о принятии предварительного решения;

- отказ в рассмотрении заявления о принятии предварительного решения;

- отклонение заявления о принятии предварительного решения;

- принятие предварительного решения;

- выдача дубликата предварительного решения;

- принятие решения о прекращении действия предварительного решения;

- принятие решения об отзыве предварительного решения;

- принятие решения об изменении предварительного решения.

Форма предварительного решения определяется решением Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 года № 260.

Таможенный орган в случае утраты заявителем предварительного решения выдает дубликат ранее полученного заявителем предварительного решения.

Таможенные органы государств-членов таможенного союза осуществляют информационный обмен, касающийся принятия предварительных решений. Предусмотрено опубликование на официальном сайте ЕЭК предварительных решений по классификации товаров[13], которые не были изменены, отозваны и действие которых не прекращено.

[13] Ст.57 ТК ТС

Уполномоченные таможенные органы государств - членов ЕАЭС осуществляют передачу данных по предварительным решениям в ЕЭК по единым правилам и установленным форматам.

Предварительное решение оформляется в двух экземплярах и подписывается руководителем (заместителем руководителя) уполномоченного таможенного органа. Первый экземпляр предварительного решения направляется (выдается) заинтересованному лицу, второй экземпляр остается в таможенном органе.

Детализированный порядок принятия предварительного решения о классификации в Российской Федерации установлен ФТС России.[14] В РК порядок принятия предварительного решения о классификации товара регламентирован статьями 79 - 90 Кодекса РК от 30 июня 2010 года N 296-IV "О таможенном деле в Республике Казахстан". Положение о порядке принятия таможенным органом решения о классификации отдельных товаров в соответствии с ТН ВЭД РБ утверждено Постановлением Совета министров РБ 27 июня 2007 года N 841.

В случае утраты заявителем предварительного решения таможенный орган выдает дубликат ранее полученного заявителем предварительного решения.

В целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства его государств - членов таможенные органы осуществляют информационный обмен, касающийся принятия предварительных решений. Заявителем рассматриваемой услуги может являться юридическое лицо, организация, не являющаяся юридическим лицом, созданные в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в

[14]Приказ ФТС России от 18 апреля 2012 года N 760 "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".

его государстве – члене, в том числе зарегистрированный индивидуальный предприниматель.

Предварительное решение по классификации товара по ТН ВЭД является обязательным при декларировании товаров на территории Российской Федерации и действует в течение трех лет со дня его принятия, если оно не изменено, не отозвано, либо его действие не прекращено.[15] По окончании срока предварительное решение автоматически утрачивает силу, что не препятствует обращению заявителя с заявлением о выдаче нового предварительного решения согласно порядку, установленному Регламентом.

Заявление о принятии предварительного решения по классификации товаров (приведено в приложении 7) должно содержать полное коммерческое наименование, фирменное наименование, основные технические, коммерческие характеристики товаров и иную информацию, позволяющую однозначно классифицировать товары. При необходимости представляются фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий, техническая документация, чертежи, блок-схемы, технический паспорт, инструкция по эксплуатации, технологические схемы, руководство пользователя, документы, содержащие сведения о составе товара, документы, содержащие сведения о процессах переработки и видах переработки товара, пробы и образцы товаров, а также другие документы для принятия этого предварительного решения. Документы, представленные для принятия предварительного решения, возврату заявителю не подлежат.

По получении Заявления таможенный орган, в который оно было подано, производит его регистрацию, а в случае подачи Заявления в электронном виде его регистрация осуществляется на «Едином портале государственных и муниципальных услуг» специальным программным средством[16].

[15] С.56 ТК ТС
[16] Приказ ФТС РФ от 18.04.2012 № 760

Заявление о принятии предварительного решения после его регистрации направляется:

- в ФТС России – в Управление товарной номенклатуры;

- в соответствующее РТУ– начальнику РТУ или его заместителю.

Для принятия решения о необходимости запроса дополнительных документов и сведений или образцов товаров в целях классификации на уровне десятизначного кодового обозначения по ТН ВЭД исполнителем рассматриваются:

- тексты товарных позиций, субпозиций, подсубпозиций, примечания к разделам, группам, товарным позициям, субпозициям и критерии ТН ВЭД ;

- описание товара, в том числе многокомпонентного, или перечень товаров, представленных в некомплектном или незавершенном виде, несобранном или разобранном виде, или перечень товаров, представленных в наборах, а также фотографии и рисунки;

- количественный и качественный состав товара (при представлении);

- чертежи, технологические схемы (при представлении);

- целевое использование;

- способы и виды упаковки товара;

- заключения экспертных организаций (при представлении) и другая информация, представленная заявителем для принятия предварительного решения.

Если представленные заявителем сведения недостаточны для принятия предварительного решения, таможенный орган уведомляет заявителя о необходимости предоставления дополнительной информации. Срок запроса таможенными органами у заявителя дополнительных документов со дня регистрации заявления регламентируется в национальном законодательстве государства – члена ЕАЭС: в России он составляет 30 календарных дней со дня подачи в таможенный орган заявления о принятии предварительного решения. Если информация не предоставлена в установленный срок, заявление о принятии предварительного решения отклоняется.

В соответствии со ст. 55 ТК ТС предварительное решение принимается в течение 90 календарных дней со дня регистрации в таможенном органе заявления о принятии предварительного решения, если законодательством государств - членов союза не установлен менее продолжительный срок. В случае необходимости предоставления дополнительной информации течение этого срока приостанавливается и возобновляется со дня получения таможенным органом последнего документа, содержащего запрашиваемые сведения.

Более короткий срок предусмотрен, в частности, в законодательстве РК - там предварительное решение принимается в течение двадцати календарных дней со дня регистрации заявления о принятии предварительного решения.

В России государственная услуга предоставляется в течение 90 календарных дней со дня регистрации Заявления о принятии предварительного решения в Управлении делами ФТС России (в отделе документационного обеспечения уполномоченного таможенного органа) или регистрации специальным программным средством в случае подачи заявления в виде электронного документа посредством федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг».

Принятие предварительного решения в Российской Федерации оказывалось бесплатно, но с 22 ноября 2014 года в России установлена государственная пошлина за оказание государственной услуги за одно предварительное решение по классификации товаров в размере 5000 рублей.[17]

Статья 16 Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 года N 296-IV "О таможенном деле в Республике Казахстан" устанавливает, что плата за предварительное решение является разновидностью таможенного сбора. В

[17] ФЗ от 22.10.2014 № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Республике Беларусь сбор за выдачу предварительного решения о классификации товаров по ТН ВЭД установлен в размере эквивалентном 120 евро, причем сумма таможенного сбора за выдачу предварительного решения должна соответствовать количеству наименований товаров.

Таможенный орган вправе принять решение о прекращении действия, изменении или отзыве принятого им либо нижестоящим таможенным органом предварительного решения. Решение о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения направляется заявителю не позднее дня, следующего за днем вынесения решения о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения. Решение о прекращении действия предварительного решения принимается, если таможенным органом установлено, что заявитель для принятия предварительного решения представил подложные документы, недостоверные и (или) неполные сведения. При этом в РК предварительное решение о классификации товара в несобранном виде может быть прекращено и по двум дополнительным основаниям, в частности, если таможенная декларация не подана в сроки, предусмотренные таможенным законодательством РК, а также, если заявитель письменно отказался от поставок товара, в том числе при наличии условно выпущенных компонентов товара. Решение о прекращении действия решения о классификации товара в несобранном виде не принимается, если условно выпущенные компоненты товара в силу правил классификации относятся к классификационному коду завершенного или комплектного товара, указанного в решении о классификации товара в несобранном виде.[18] Решение о прекращении действия предварительного решения вступает в силу со дня принятия такого предварительного решения.

Изменение предварительного решения производится в одном из двух случаев:

[18] Ст.87 Кодекса РК "О таможенном деле в Республике Казахстан"

- при выявлении таможенным органом или заявителем ошибок, допущенных при принятии предварительного решения;

- при принятии таможенными органами решений или разъяснений по классификации отдельных видов товаров.

Решение таможенного органа об изменении предварительного решения вступает в силу в срок, указанный в решении об изменении предварительного решения. Решение об отзыве предварительного решения связано с наступлением хотя бы одного из следующих событий:

1) внесение изменений в ТН ВЭД, влияющих на классификацию товаров, в отношении которых принято предварительное решение;

2) принятие Всемирной таможенной организацией решений по классификации товаров, применяемых государствами - членами ЕАЭС;

3) принятие ЕЭК решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров.

Решение об отзыве предварительного решения принимается таможенным органом в течение 30 календарных дней после опубликования решений и разъяснений ЕЭК и вступает в силу одновременно с такими решениями. Решение о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения доводится до сведения таможенных органов не позднее дня, следующего за днем принятия решения о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения.

В случае несогласия участника ВЭД с классификацией товаров, принятой таможенными органами, есть два пути обжалования: в суд или вышестоящему таможенному органу. Последний вариант в соответствии со ст.9 ТК ТС производится в порядке и сроки, установленных законодательством государств - участников ЕАЭС.

По законодательству РФ жалоба на решение таможенного органа по классификации товаров может быть подана участником ВЭД в течение трех месяцев и должна быть рассмотрена в течение месяца со дня поступления. Участник ВЭД в случае несогласия с решением таможенного органа лично

или через представителя имеет право обжаловать решение в суд. Порядок и сроки подачи, рассмотрения и разрешения жалоб, направляемых в суды, определяются законодательством о гражданском судопроизводстве и судопроизводстве в арбитражных судах Российской Федерации.

Предварительные решения размещаются на официальном сайте ЕЭК ЕАЭС. Исключением является информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), либо другая конфиденциальная информация, касающаяся заинтересованного лица.

Решением Комиссии ТС от 18 июня 2010 г. № 297 утверждены:

- Положение о порядке формирования и ведения Сборника принятых предварительных решений таможенных органов государств - членов Таможенного союза по классификации товаров на официальном сайте ЕЭК ТС (фрагмент Сборника приведен в приложении 3);

- Технические условия передачи данных о предварительных решениях.

В Положении, в частности, установлено, что в срок до 15 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, уполномоченные органы направляют информацию о предварительных решениях с учетом положений статьи 57 ТК ТС.

Техническими условиями передачи данных о предварительных решениях устанавливаются требования: к формату и размеру файла данных, содержащему предварительные решения за месяц, типу архивации, оформлению письма электронной почты, отправляемому в ЕЭК.

Глава 3. Роль таможенных экспертиз при принятии решений по классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС

3.1. Алгоритм организации исследования, проводимого в рамках классификационной экспертизы

Основополагающим нормативно-правовой актом, на котором основывается вся классификация товаров в таможенных целях является ЕТН ВЭД ЕАЭС. Приведенная в ней систематизация перемещаемого через таможенную границу товаропотока необходима при информатизации и автоматизации всех таможенных процедур. Кодовые обозначения товаров по ЕТН ВЭД ЕАЭС можно встретить в самых различных документах: международных контрактах купли-продажи товаров, сопроводительной товар документации и прочих документах. Поэтому значение таможенной классификации товаров является основополагающим в таможенном деле. Выбор конкретного кода ТН ВЭД основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию, а процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре (определенного набора сведений, соответствующих либо не соответствующих действительности).

Правовое значение при классификации товаров имеет их разграничение (критерии разграничения) по товарным группировкам ТН ВЭД в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД (ОПИ ТН ВЭД). Основные правила интерпретации ТН ВЭД утверждены Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза".

По своему определению таможенная экспертиза выполняет функции специализированного таможенного контроля, обеспечивающего таможенные органы доказательной базой для предотвращения правонарушений в области таможенного законодательства. В таможенной экспертизе основной фигурой является таможенный эксперт - сведущее независимое физическое лицо, обладающее специальной проверяемой компетентностью и не

заинтересованное в итоговом применении результата экспертизы. Необходимо отметить, что правовой статус «таможенный эксперт» в России имеют только уполномоченное должностное лицо специализированного экспертно-криминалистического таможенного органа (ЦЭКТУ) и его соответствующих подразделений, причем этот правовой статус получают с учетом проведения не всех таможенных экспертиз, а только определенного вида экспертиз. Смыслом же экспертизы является не дача заключения, а ответы на сформулированные вопросы после обязательного проведения хотя бы одной исследовательской операции в отношении хотя бы одного предоставленного эксперту объекта экспертизы. Таким образом, классификационная таможенная экспертиза является экспертным исследованием пробы (образца) товара в таможенных целях.

Под образцом понимается единица продовольственного товара, соответствующая структуре, составу и свойствам всей партии, серии товара, либо единичный объект. Проба представляет собой продовольственный товар или часть товара, оптимально необходимая, установленная документацией, характеризирующая состав и свойства всего объема представляемого и исследуемого товара.

Направление проб и образцов товаров для проведения классификационной таможенной экспертизы проводится должностным лицом таможенного органа с учетом установленных [19]норм проб (образцов) товаров, которые приведены в приложении 5. Количество проб и образцов товара (в массе, объеме, штуках и т.д.) определяется минимальным количеством, обеспечивающим возможность их исследований

При отборе таможенными органами единой пробы (за исключением штучного товара, не подлежащего разделению на части) ее разделяют на три равные части, упаковывают в тару одинаковой формы, объема и цветовой

---

19 Приказ ФТС России от 25.02.2011 № 396 «Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы»

гаммы, маркируют сведениями о наименовании товара в соответствии с актом отбора проб и образцов, снабжают номером пломбы (ярлыком обеспечения сохранности упаковки отобранных образцов и проб товаров по образцу, приведенному в приложении 6). На каждую из трех проб накладывают средства таможенной идентификации;

При направлении таможенным органом проб и образцов товаров на исследование в ЭКС их упаковывают в одну тару и пломбируют. Сопроводительные документы, заверенные таможенным органом в установленном порядке, помещают в отдельный пакет и опечатывают. Если товаром является химическое вещество, то пробы должны сопровождаться копиями сопроводительных документов, содержащих сведения о свойствах, токсичности, мерах безопасности и индивидуальных средствах защиты.

В случае применения мер по минимизации рисков направление на исследование проб и образцов товара в таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, осуществляется сопроводительным письмом с обязательным указанием номера профиля риска.

3.2.Особенности проведения классификационной экспертизы на примере текстильных материалов

Учитывая, что предметами административных правонарушений по итогам 2014 года чаще всего являлись, в том числе текстильные материалы и текстильные изделия, рассмотрим особенности проведения классификационной экспертизы товаров на их примере.

Текстильные материалы и текстильные изделия, в качестве объектов классификации раздела XI ЕТН ВЭД ЕАЭС, представлены сырьевыми материалами текстильной промышленности, полуфабрикатами и готовыми изделиями. Основными классификационными признаками этого раздела являются: происхождение материала, функциональное назначение, размеры и форма изделий, наличие дублирующего материала и вид изделия[20].

[20] Примечания раздела XI ЕТН ВЭД ЕАЭС

Идентификация вида изделия является необходимым для классификации готовых изделий в данном разделе. По виду изделия в разделе XI номенклатуры классифицируются: текстильные волокна, пряжа, нити, трикотаж, ткани, ковры, одежда и принадлежности.

В структуре раздела можно условно выделить три части.

Первая часть включает группы 50-55, которые систематизируют товары по признаку происхождения волокна, составляющего основу текстильного материала, и подразделяют на волокна, нити, пряжу и ткани несложных переплетений определенного волокнистого состава (шелк, шерсть, хлопок и т.д.) Вторая часть включает группы 56-60, где классифицируются ткани, технология производства которых или назначение приоритетны по отношению к сырьевому составу. А третья часть (группы 61-63) включает готовые изделия из текстильных материалов (за исключением ковров), такие как одежда, принадлежности к ней и прочие.

Структура групп первой части раздела XI предусматривает последовательное включение товаров из указанных видов текстильных материалов, начиная с волокон. При таможенной классификации текстильных материалов, включенных в Раздел XI «Текстильные материалы и текстильные изделия», всегда возникает практическая необходимость определения волокнистого состава материалов, а именно их видов и количественных соотношений текстильных волокон, использованных для выработки данного материала.

Перечень типовых вопросов при классификационном исследовании текстильных материалов, текстильных и швейно-трикотажных изделий следующий:

- Определить вид текстильного материала.
- Определить способ получения текстильного материала.
- Определить структуру текстильного материала.

-Определить химический состав текстильного материала в процентном соотношении соответствующих компонентов.

- Определить линейную плотность и разрывную нагрузку нитей (пряжи).

- Определить поверхностную плотность текстильного материала.

- Определить размер поперечного сечения мононитей.

- Определить наличие, состав и структуру дублирующих и пропитывающих слоев текстильных материалов.

- Определить свободную рыночную стоимость товара на определенную дату.

Решают их при помощи исследования в лаборатории. Основными нормативными документами при проведении этой экспертизы являются:

- Методические рекомендации по экспрессному определению волокнистого состава текстильных и трикотажных товаров (группы 50-63 ТН ВЭД), утвержденные начальником Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления 27 июля 2010 г.

- Методические рекомендации по экспрессному определению волокнистого состава текстильных материалов и изделий из них (XI раздел ТН ВЭД ТС), утвержденные начальником ЦЭКТУ 20 декабря 2010 г.

- Методические рекомендации по идентификации текстиля н текстильных изделий для классификации в соответствии с пояснениями к ТН ВЭД, утвержденные начальником ЦЭКТУ 24 декабря 2013 г.

- Технический регламент ТС 017/2011 «О безопасности продукции легкой промышленности»

В некоторых случаях ответы на ряд вопросов можно получить при применении простейших органолептических экспресс-методов. В частности, с помощью экспрессных органолептических методов могут быть определены виды волокон и нитей в текстильных изделиях, и количественное соотношение волокон в изделии.

Для этого из текстильных материалов (изделий) берут одну ниточку (это можно сделать, не нарушая целостности материала даже в готовых изделиях). Если в материале присутствуют нити, различающиеся по толщине,

блеску, цвету, ворсистости или другим внешним признакам, необходимо исследовать каждую такую нить отдельно. В тканях всегда нужно анализировать отдельно продольные (основа) и поперечные (уток) нити. Достаточно простым органолептическим методом определения природы волокна является проба на сжигание, при которой эксперт обращает внимание на характер и особенности горения, запах и остаток после сжигания. Характерные показатели этого метода приведены в таблице 1.

Таблица 1

Волокно	**Особенности горения**	**Запах**	**Остаток**
Хлопок, лен и другие растительные волокна, вискозное	Горят быстро, при вынесении из пламени продолжают гореть, в уплотненном (скрученном) состоянии тлеют	Жженой бумаги	Легкий серый пепел
Шерсть, шелк	Горят медленно, при вынесении из пламени гаснут	Жженого рога	Твердый темный шарик, легко растирающийся между пальцами
Ацетатное	Аналогичны хлопку	Жженой бумаги, с резким кислым (уксусным) запахом	Небольшой шарик, частично растирающийся между пальцами
Полиамидное, полиэфирное, полиакрилонитрильное (акриловое)	Горят с оплавлением, при большом количестве волокна наблюдается падение капель расплавленного полимера	Характерный запах отсутствует	Твердый остаток, не растирающийся между пальцами

Особенности горения наиболее распространенных текстильных волокон

При сжигании смешанной пряжи, выработанной из смеси двух или более разных волокон, следует иметь в виду, что, перечисленные в таблице 1 наблюдаемые признаки не позволяют сделать заключение о том, какие волокна в

данной пряже преобладают, что позволяет при их классификации применить ОПИ 2-б или ОПИ 3-а. Так, сильный запах одного волокна, например, шерсти, перебивает запахи практически всех других волокон, даже если в составе пряжи содержание шерсти находится на уровне 10–15 %. В других случаях наблюдаемый признак определяется преобладающим в пряже компонентом. Например, пряжа, содержащая 80 % вискозных волокон и 20 % шерстяных, будет гореть быстро, горение будет продолжаться после вынесения нити из пламени, что свойственно вискозному волокну, но будет ощущаться запах, характерный для шерстяного волокна, – жженого рога.

Аналогичное явление может иметь место и в отношении других признаков. Так, при сжигании шерстяной пряжи, содержащей добавки вискозного волокна, остаток после сжигания будет выглядеть в виде твердого обугленного шарика, хрупкого и легко растирающегося между пальцами. Легкий пепел от сгорания вискозных волокон при этом будет практически незаметен. Поэтому при проведении анализа волокнистого состава неоднородных текстильных материалов (содержащих в составе два и более разных волокон) методом сжигания необходимо всегда обращать внимание на совокупность всех указанных выше признаков.

На практике наиболее часто встречаются определенные сочетания (смеси) волокон, что облегчает анализ. Сочетания волокон в смесовой ткани вместе с указанием некоторых особенностей последней, устанавливаемых с помощью данного экспресс-метода, представлены в таблице 2. При этом в третьей колонке приведены именно те особенности, которые позволяют установить наличие в смеси наряду с основным волокном других волокон, перечисленных во второй колонке таблицы 2.

Применение этого метода регулируется следующими ограничениями: 1.присутствие вискозного волокна в хлопчатобумажной и льняной пряже нельзя обнаружить при помощи сжигания, так как особенности горения этих волокон одинаковы;

2.наличие вискозного волокна в шерстяной пряже проявляется в интенсивности горения такой пряжи, причем чем больше вискозного волокна в смеси, тем интенсивнее она горит и дольше продолжается горение после вынесения из пламени волокон одного вида. Это относится также к случаям использования сложных нитей из составляющих разной волокнистой природы, но легко разделяющихся на отдельные однородные компоненты (в частности, путем раскручивания).

Таблица 2

Пряжа (основной компонент)	Волокна, используемые в смесях с основным компонентом	Характерная особенность горения смешанной пряжи, устанавливаемая экспресс-методом
Хлопчатобумажная	Полиэфирное Полиамидное Вискозное	Твердый остаток после сжигания Твердый остаток после сжигания Твердый остаток после сжигания отсутствует
Льняная	Вискозное Полиэфирное Полиамидное	Твердый остаток после сжигания отсутствует Твердый остаток после сжигания Твердый остаток после сжигания
Шерстяная	Вискозное Полиэфирное Полиамидное Акриловое	Интенсивность горения Твердый остаток после сжигания Твердый остаток после сжигания Твердый остаток после сжигания
Шелковая	Практически нет	—
Вискозная	Полиэфирное	Твердый остаток после сжигания

Особенности горения смешанной ткани

Указанные в таблице 2 варианты, когда в смеси с хлопком или льном присутствует вискозное волокно, не могут быть определены при помощи сжигания. В этом случае можно применить способ установления наличия вискозного волокна в хлопчатобумажной и льняной пряже, основанный на значительном снижении прочности вискозного волокна в мокром состоянии (до 50 %). Для практической реализации данного способа необходимо взять испытуемую нить длиной 10–15 см, смочить ее капелькой воды в одном

месте и потянуть. Если в пряже содержится более 20 % вискозных волокон, то:

– прочность ее снижается (можно сравнить с предварительно разорванной сухой нитью);

– пряжа будет рваться в том месте, где она была смочена.

Если установлено, что нить состоит целиком из химических волокон, то следует установить, относится ли она к комплексным нитям или к пряже. Такой вопрос возникает после того, как методом, изложенным выше, установлено отсутствие натуральных волокон. Если было определено, что нить состоит из смеси натуральных и химических волокон, то она может быть только пряжей и ее следует классифицировать в позициях группы 55 (группа 55 ТН ВЭД «Химические волокна»).

При этом надо проверить, не является ли исследуемая нить сложной, полученной путем скручивания комплексной химической нити с пряжей из натуральных волокон. В данном случае возможно простое разделение сложной нити на два компонента путем раскручивания.

Для определения, является ли исследуемая нить, выработанная из химических волокон, комплексной нитью (классифицируется в группе 54 ТН ВЭД «Химические нити; плоские химические и аналогичные нити из химических текстильных материалов») или пряжей (классифицируется в группе 55 ТН ВЭД «Химические волокна»), необходимо взять отрезок нити длиной около 10 см и раскрутить, удерживая пальцами за концы. Если такую раскрученную нить потянуть в разные стороны, то пряжа легко растаскивается без разрывов волокон, а комплексная нить – нет.

Количественное определение состава текстильных изделий (тканей, трикотажных и др.) с помощью простейших измерений возможно лишь в случае, когда есть уверенность, что каждая ниточка исследуемого материала является однородной. Это относится также к случаям использования сложных нитей из составляющих разной волокнистой природы, но легко разделяющихся на отдельные однородные компоненты (в частности, путем

раскручивания). В этом случае вырезают небольшой образец материала произвольной формы площадью несколько квадратных сантиметров, определяют массу М, после чего его разбирают (расплетают) и ниточки разной природы взвешивают отдельно на тех же весах. При этом определяют массы M_1, M_2 и т. д. в зависимости от количества компонентов. После взвешиваний необходимо проверить сумму масс отдельных компонентов, которая должна соответствовать массе первоначального образца ($M = M_1 + M_2$**)**. Тождественность суммы масс отдельных компонентов и массы первоначального образца свидетельствует о правильности взвешивания. После этого количество каждого из компонентов рассчитывают как отношение массы данного компонента к общей массе образца и выражают в процентах.

Таким образом, при определении состава волокнистых текстильных материалов вначале используют методы качественного анализа (органолептические, микроскопические, физико-химические), затем количественные (содержание каждого компонента в материале).

Количество компонентов в материале определяют двумя способами: ручного разделения материала и химическим. При первом способе материал разделяют вручную на отдельные структурные составляющие, каждая из которых состоит из одного компонента. Это возможно, если материал выработан из нитей разного состава, но однородных, а также когда нити состоят из нескольких составляющих разного состава

Химический способ разделения используют, если текстильный материал состоит из смешанной пряжи, разделить которую на составляющие волокна вручную невозможно. При этом применяют химические реактивы, избирательно растворяющие один из компонентов и не оказывающие значительного воздействия на другие компоненты. Незначительное воздействие растворителя на отдельные волокнистые компоненты материала, например растворение в процессе воздействия в объеме 3 %, требует введения в расчет поправочного коэффициента 1,03. Химические методы

достаточно трудоемки и менее точны, поэтому, по возможности, предпочтительно использовать метод ручного разделения материала. При определении количеств отдельных компонентов в текстильном материале необходимо предварительно удалить с него неволокнистые вещества (замасливатели, аппреты и др.), а все взвешивания проводить после высушивания волокон. Стандартами ISO 5088–1976 и 1833–1977 рекомендованы методики химического разделения распространенных трех- и двухкомпонентных смесей волокон, некоторые из которых представлены в таблице 4. Способы приготовления реактивов и порядок проведения работы приведены в указанных международных стандартах.

Таблица 3

Волокно (смесь)	**Удаляемый компонент**	**Используемый реактив**
Двухкомпонентные смеси		
Ацетатное	Ацетат	Ацетон
Вискозное и хлопок	Вискоза	Цинкат натрия или муравьиная кислота + хлорид цинка
Полиамидноеи	Полиамид	Муравьиная кислота
Целлюлозное и полиэфирное	Целлюлоза	Серная кислота (75%-ная)
Полиакрилонитрильное и др.	Полиакрилонитрил	Диметилформамид при 90-95 °С
Шелк и шерсть	Шелк	Серная кислота (75%-ная)
Трехкомпонентные смеси		
Шерсть, вискозное, хлопок	Шерсть Вискоза	Щелочной гипохлорит натрия Муравьиная кислота + хлорид цинка
Шерсть, полиамидное, хлопок	Шерсть Полиамид	Щелочной гипохлорит натрия Муравьиная кислота (80%-ная)
Полиамидное, полиакрилоитрильное, хлопок	Полиамид Полиакрилонитрил	Муравьиная кислота (80%-ная) Диметилформамид
Полиакрилонитрильное, шерсть(шелк), полиэфирное	Полиакрилонитрил, шерсть или шелк	Диметилформамид Щелочной гипохлорит натрия

Способы химического разделения смесей волокон

При классификации текстильных материалов необходимо помнить, что в ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с ОПИ 3-а текстильные товары классифицируются по тому компоненту, которого больше. При этом химические волокна в сочетании с натуральными на первой стадии классификации объединяют и рассматривают как одно целое, затем, если химические волокна преобладают, то текстильный материал будет отнесен к товарной позиции, соответствующей химическому волокну, доля которого больше. Так, ткань, содержащая 40 % шерсти, 25 % полиамидных и 35 % полиэфирных волокон, относят к тканям полиэфирным – в сумме (60 %) химических волокон больше, а доля полиэфирного волокна больше, чем полиамидного.

Определение линейной плотности нитей с бобин не представляет сложности и проводится по стандартной методике: отматывают несколько метров нити, измеряют ее длину, затем массу. После этого рассчитывают линейную плотность ***T*** нити (текс):

$$T = M / L,$$

где ***M*** – масса нити, г;

L – длина нити, м.

Часто на практике линейная плотность нити измеряется в десятых долях текса – дтекс (децитекс). В обозначении линейной плотности химических нитей, применяемых при изготовлении чулочных изделий, обычно используют ее измерение в денье (обозначают на изделиях «den»). Система денье является старинной системой измерения линейной плотности, применявшаяся раньше для шелка, а впоследствии - для химических волокон и нитей. Показатель линейной плотности в денье в 9 раз больше показателя линейной плотности в тексах. При измерении линейной плотности нитей перед взвешиванием проводят их кондиционирование – выдерживание в условиях нормальной влажности в течение 24 ч. При определении длины нитей их измеряют в распрямленном виде, для чего используют нагрузки, нормируемые в соответствии со стандартом. Особенно

тщательно необходимо относиться к этой части измерения при установлении линейной плотности тонких нитей, эластановых и текстурированных.

Для измерения поверхностной плотности текстильного материала из последнего вырезают образец прямоугольной формы, измеряют его площадь и массу (после кондиционирования), рассчитывают поверхностную плотность (в г/м^2):

$$\mathbf{T = M / S,}$$

где ***M*** – масса образца, г; ***S*** – площадь образца, м^2.

Высокопрочные химические комплексные нити из полиамидов, полиэфиров и вискозные нити классифицируются в товарных позициях 5402, 5403, 5407 и 5408 группы 54 «Химические нити; плоские и аналогичные нити из химических текстильных материалов».

При классификации товаров в соответствии с ОПИ 1 необходимо помнить о зачастую превалирующей роли примечаний к соответствующим позициям. Примечание 6 к XI разделу ТН ВЭД включает следующую информацию:

В данном разделе термин "пряжа высокой прочности" означает пряжу с относительной разрывной нагрузкой, измеряемой в сН/текс (сантиньютонах на текс), превышающей:

– однониточная пряжа из нейлона или других полиамидов или полиэфиров – 60 сН/текс;

– многокруточная (крученая) или однокруточная нить из нейлона или других полиамидов или полиэфиров – 53 сН/текс;

– однониточная, многокруточная (крученая) или однокруточная пряжа из вискозного волокна – 27 сН/текс

Таким образом, определив в процессе проведенного экспертного комплексного исследования – качественного (в том числе органолептического) и количественного анализа - вид основного компонента и вид волокна, используемого в смесях с основным компонентом текстильного материала, а также линейную плотность

нитей (относительную разрывную нагрузку), можно с высокой долей корректности определить код этого материала в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

При экспертизе же текстильных материалов, на первый взгляд включаемых в 59-ю группу ТН ВЭД , следует обратить особое внимание не только на примечания к данной группе, но и на примечания к отдельным товарным позициям. Примечания 2а и 5а (соответственно к товарным позициям 5903 и 5907) – важнейшие, определяющие основные понятия, используемые в данной группе.

Смысл этих примечаний заключается в том, что в качестве пропитки или покрытия текстильного материала могут рассматриваться только те, которые видны невооруженным глазом, при этом одно только изменение цвета материала не учитывается, т. е. не рассматривается как наличие пропитки или покрытия. В примечании 2а говорится, что полностью заделанный внутрь полимерного покрытия или покрытый полимером с двух сторон текстильный материал не включают в товарную позицию 5903 и, следовательно, в группу 59 (такие материалы обычно включают в группу 39).

В настоящее время требования к качеству текстильных материалов, изделий и одежды из них регламентируются Техническим регламентом Таможенного союза 017/2011 «О безопасности продукции легкой промышленности». В соответствии с этим нормативным актом маркировка должна содержать следующую обязательную информацию: наименование изделия, страны-изготовителя; наименование и юридический адрес изготовителя, или продавца или уполномоченного изготовителем лица; размер изделия; единый знак обращения продукции на рынке государств — членов Таможенного союза; гарантийные обязательства изготовителя (при необходимости); дату изготовления; номер партии продукции (при необходимости), символы по уходу за изделием.

Для одежды и изделий из текстильных материалов дополнительно указывается: вид и массовая доля в процентах натурального и химического

сырья в материале верха и подкладки изделия (отклонение фактического содержания не должно превышать ±5 %); модель. Для трикотажных и текстильных полотен и штучных изделий из них, дополнительно указывается вид и массовая доля в процентах исходного сырья., масса куска при нормированной влажности (для трикотажных полотен); устойчивость окраски (для трикотажных и текстильных полотен); вид отделки. Отклонение фактического содержания сырья не должно превышать ±5 %;

При оценке соответствия швейного изделия требованиям Технического регламента эксперты определяют: устойчивость окраски к физико-химическим воздействиям (устойчивость окраски оценивается в баллах по степени закрашивания белой смежной ткани); в зависимости от волокнистого состава определяют миграцию в воду или воздух свободного формальдегида, диметилтерефталата, ацетальдегида, метилового спирта, дибутилфталата и других вредных химических веществ; в зависимости от применяемых красителей определяют экстракцию мышьяка, свинца, хрома, кобальта, меди и никеля; в зависимости от используемых текстильно- вспомогательных веществ определяют выделение среду метилакрилата, метилметакрилата, стирола, ксилолов, винилацетата, метилового и бутилового спиртов, толуола, фенола и ацетальдегида. Для одежды в зависимости от назначения и степени контакта с телом определяют гигроскопичность, воздухопроницаемость, уровень напряженности электростатического поля на поверхности изделия.

Необходимо учитывать, что текстильные изделия для детей и подростков, выпускаемые в обращение на таможенной территории ЕАЭС, должны соответствовать требованиям ТР ТС 007/2011 «О безопасности изделий, предназначенных для детей и подростков». Дополнительно к показателям, перечисленным выше, нормируется индекс токсичности или отсутствие местного кожно-раздражающего действия в одежде и изделиях 1-го и 2-го слоя (изделия для новорожденных и изделия, надеваемые на тело непосредственно для детей до 1 года должны быть изготовлены из

натуральных материалов, за исключением наполнителей, а соединительные швы с обметыванием срезов должны быть выполнены на лицевую сторону).

Заключение

Таможенная практика свидетельствует о том, что достаточно часто участники ВЭД с целью минимизации своих финансовых издержек либо обхода запретов и ограничений, установленных таможенным законодательством ЕАЭС при осуществлении таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу, могут умышленно заявлять в таможенной декларации недостоверный код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. При этом ставка пошлины по заявленному декларантом коду товара значительно ниже той, которая подлежит уплате при достоверной классификации товара (происходит манипуляция по замене товаров «группы риска» товарами «группы прикрытия»). В этих условиях возрастает роль применения таможенных классификационных экспертиз как инструмента выявления фактов недостоверного декларирования свойств и характеристик декларируемых товаров с целью предотвращении нарушений таможенного законодательства, сохранения законности и правопорядка в сфере таможенного дела, так как экспертизы, назначаемые при таможенном контроле достоверности заявленного кода, дают возможность выявлять характеристики товаров, которые наиболее подвержены недостоверному декларированию.

В последние годы в деятельности таможенных органов России происходят существенные изменения, направленные на существенное сокращение сроков совершения таможенных операций, при сохранении высокого уровня качества таможенного контроля. Переход же на стадию Евразийского экономического союза требует новых технологий в работе всех служб таможни, в том числе и Центрального экспертно-криминалистического управления (ЦЭКТУ) ФТС России.

В соответствии со «Стратегией развития таможенных органов до 2020 года» среднесрочными целевыми установками институционального развития

ФТС России в области экспертного обеспечения таможенных органов является, в том числе: внедрение новых экспертных методик по идентификации товаров с расширением их номенклатуры по ЕТН ВЭД ЕАЭС с обязательной их регистрацией в соответствующих государственных органах; разработка комплекса программных средств для автоматизации принятия решений о правильности заявленного кода товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС; подготовка создания центров (структурных подразделений) по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Таможенная система России имеет богатый опыт защиты экономического суверенитета и безопасности государства, внутреннего рынка, отечественного производителя. Однако - и совершенно объективно – в выстроенной системе таможенной защиты имеются и свои слабые стороны, и, в первую очередь, это система таможенной идентификации товаров (в первую очередь – классификации товаропотока, проходящего процедуры таможенной очистки).

Нарушения таможенного права возникают из-за того, что в их основании лежат сложные наукоемкие задачи в области таможенного тарифа, связанные с вопросами классифицирования товаров, пересекающими таможенную границу. Наиболее важной из них является юридически значимая классификация товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, которая и используется в таможенном тарифе. Однако, ни должностные лица таможенных органов, ни декларанты не могут принимать юридически правильные решения в отношении классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС без соответствующих научно обоснованных рекомендаций по классификации товара. Судебная практика рассмотрения таких дел показывает, что от 60 до 80% дел разрешается в пользу декларантов не только потому, что они правы, но и потому, что должностные лица таможенных органов не смогли доказать наличие недостоверной классификации товаров в таможенных декларациях.

Ввиду того что от правильности определения кода товара по ТН ВЭД зависит размер таможенной пошлины, налогов, а также применение мер нетарифного регулирования (или отсутствие таких мер), участникам ВЭД для целей планирования расходов на уплату таможенных платежей и сроков таможенного оформления важно, чтобы предварительно определенный код товара был подтвержден обязывающим предварительным решением таможенной службы государства - члена Таможенного союза о классификации товара. Таким образом, в ходе таможенного оформления наличие у декларанта действующего предварительного решения о классификации товара позволяет снять вопросы относительно правильности заявленного кода товара по ТН ВЭД.

В 2013-2014 годах ФТС России осуществляла работу по обеспечению унифицированного подхода к классификации товаров и организации контроля правильности классификации товаров, выполнению обязательств Российской Федерации перед Всемирной торговой организацией. В 2014 году таможенными органами выполнено 20 547 экспертиз (121,2% к показателю 2013 года), из них 6 576 экспертиз выявили правонарушения таможенного законодательства (рост в 1,4 раза к показателю 2013 года).

В целях обеспечения единообразного применения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства России о таможенном деле, упорядочения контроля за правильностью классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, а также в целях реализации статьи 52 ТК ТС разработан приказ ФТС России от 15 октября 2013 г. № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по ЕТН ВЭД ТС».

В целях совершенствования структуры таможенных органов издан приказ ФТС России от 13 июня 2013 г. № 1087 «Об утверждении типового положения о подразделении товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений регионального таможенного управления,

типового положения о подразделении товарной номенклатуры и происхождения товаров регионального таможенного управления, типового положения о подразделении товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений таможни, типового положения о подразделении товарной номенклатуры и происхождения товаров таможни, типового положения о подразделении товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений таможенного поста».

В целях проведения мероприятий, направленных на единообразное применение ЕТН ВЭД ЕАЭС таможенными органами и участниками ВЭД, внесены изменения в распоряжение ФТС России от 1 марта 2012 г. № 34-р «О классификации по ТН ВЭД ТС отдельных товаров» и в приказ ФТС России от 29 марта 2012 г. № 600 «О дополнительных требованиях к описанию товаров в графе 31 декларации на товары».

В соответствии с положениями Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 44-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», Порядка непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов, утвержденного приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2690, должностные лица ЦЭКТУ привлекались в 2014 году в качестве специалистов к участию в оперативных мероприятиях и следственных действиях.

Для удобства участников ВЭД ФТС России принимает предварительные решения о классификации товаров. Предъявление при таможенном оформлении предварительного решения ФТС России сокращает время проведения таможенного оформления, а также исключает возможность ошибки заявления неверного кода товара и, следовательно, недостоверного декларирования кода товара со стороны участника ВЭД, т.е. страхует участника ВЭД от судебных разбирательств. Участники ВЭД широко проинформированы о возможности получить предварительные решения о классификации товара.

Управление товарной номенклатуры ФТС России и соответствующие региональные таможенные управления (РТУ) выдают предварительные решения о классификации товаров[21]. На портале ФТС РФ ежемесячно размещается актуализированный Перечень предварительных решений о классификации товаров. Информация по предварительным решениям о классификации товаров, принимаемых ФТС РФ с 01.01.2010, также размещена в Сборнике предварительных решений о классификации товаров, принятых таможенными органами государств – членов союза, который размещен на официальном сайте ЕЭК ЕАЭС.

За 2013 год принято около 3 тысяч предварительных решений по классификации товаров. Для оказания услуги по принятию предварительных решений в Центральном таможенном управлении в марте 2013 года было создано специализированное подразделение в составе 17 человек, что позволило довести нагрузку на одно должностное лицо в среднем до 72 заявлений в год. Государственная услуга по принятию предварительных решений о классификации включена в План перехода на предоставление государственных услуг и исполнение государственных функций в электронном виде федеральными органами исполнительной власти[22]. В ФТС России проводится поэтапная работа по переходу на предоставление государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД в электронном виде.

Основные мероприятия Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов России на период до 2020 года[23], выполненные в 2014 году, были направлены на совершенствование экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных

[21] Приказ ФТС РФ от 18.04.12г.№ 760 "Об утверждении Административного регламента ФТС и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза".
[22] Распоряжение Правительства РФ от 17.10 2009 г. № 1555-р.
[23] Приказ ФТС РФ от 10.10.2011г.№ 2146

органов посредством усиления взаимосвязи качества экспертных заключений и экономического эффекта по результатам проведенных экспертиз.

В области экспертного обеспечения таможенной деятельности, прежде всего, необходимо обеспечить единые научно-методические подходы таможен стран-членов ЕАЭС к исследованию товаров. Поэтому российские таможенные эксперты взаимодействуют в рабочем порядке со своим коллегами, в том числе из Казахстана и Беларуси, по вопросам единообразного применения при производстве экспертиз общих нормативных документов и приборно-аналитической базы. Результатом такого взаимодействия стало принятие Решения Коллеги ЕЭК от 2 декабря 2013 г. № 284 «О Порядке принятия Евразийской экономической комиссией решений о классификации отдельных видов товаров», которое вступило в силу 6 января 2014 года.

С целью выработки единых подходов к решению проблемных вопросов классификации товаров, повышения эффективности взаимодействия таможенных органов и экспертно-криминалистических служб, а также для обмена опытом по проблемным вопросам ведомственного контроля и судебной практики в 2013 году в Калининграде и Владивостоке при участии представителей таможенных служб Белоруссии, Казахстана, Японии проведены семинары-совещания.

Данные результаты достигнуты благодаря использованию контрольных показателей эффективности деятельности таможни. С IV квартала 2013 года совершенствование работы в этом направлении идет путем проведения дополнительных мероприятий по разработке профилей риска, анализу товаров риска и прикрытия, результатов судебной практики и ранее принятых решений по классификации в отношении аналогичных товаров.

Устойчиво растет доля принимаемых решений по классификации товаров до их выпуска. Решения по классификации товаров, принятые до выпуска, являются наиболее эффективными и обоснованными. Это происходит потому, что до выпуска имеется возможность досмотра товара,

отбора проб и образцов для проведения таможенной экспертизы. Такие решения реже оспариваются в судах. Вместе с тем принятие решений по классификации при совершении таможенных операций усложняется в условиях электронного декларирования, сокращения времени выпуска товаров, применения специальных упрощений при таможенном декларировании, переноса отдельных форм таможенного контроля на этап после выпуска, а также перехода к автоматическому выпуску. Классификация каждого товара - уникальная задача со своим алгоритмом, особенно для товаров, прямо не поименованных в ТН ВЭД. Для автоматического контроля классификации требовалось бы написание бесконечного множества алгоритмов. Исходя из уникальности товаров возможность автоматического (или форматно-логического) контроля кода товара крайне ограничена и может быть сведена к сверке сведений о товаре в ДТ с информацией, полученной из иных внешних источников. Поэтому необходима разработка эффективных инструментов автоматического выявления рисков недостоверной классификации товаров при декларировании. Подготовлен план создания и внедрения в таможенных органах программных средств формирования межрегиональной базы выявленных рисков по классификации товаров и единой библиотеки решений по классификации товаров на основе методик РТУ. В I-2 кварталах 2014 года проходило внедрение на объектах пилотной зоны (ЦТУ И СЗТУ), нового компонента в составе информационно-аналитической системы «Тарифы-1» - Единой библиотеки решений по классификации товаров по ТН ВЭД. По результатам доработки программных средств с 2015 года планируется внедрение библиотеки классификационных решений во всех таможенных органах. Индикатором эффективности деятельности таможенных органов по контролю классификации товаров также является судебная практика. Усилению позиции таможенных органов в судах поможет выработка согласованных на наднациональном уровне решений по классификации товаров. На данный результат направлена деятельность

рабочей группы по классификации товаров при Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов ЕАЭС, работу которой координирует Управление товарной номенклатуры. В этом же направлении осуществляется взаимодействие со Всемирной таможенной организацией, в том числе участие в сессиях Комитета по Гармонизированной системе.