

Идентификация товаров в таможенных целях

Е.И. Андреева,

кандидат технических наук, доцент Институт дистанционного обучения, переподготовки и повышения качества Российской таможенной академии, кафедра таможенного дела - профессор

УДК 339.543

ББК 65.428

А-656

Аннотация

В статье приводятся аргументы, свидетельствующие о недостаточной разработанности теоретических вопросов идентификации товаров в таможенных целях, тесно связанных с их потребительскими свойствами. Идет речь о путях повышения эффективности и качества таможенного контроля правильности заявленного декларантом кода товара. Изложена точка зрения автора на практическое применение первого Основного правила интерпретации единой Товарной номенклатуры Евразийского экономического союза, сущность которой заключается в создании рекомендаций, развивающих данное правило и уточняющих порядок его применения на практике.

Ключевые слова: классификация, идентификация, код ТН ВЭД, товар, таможенный контроль.

Identification of goods for customs purposes

E.I. Andreeva,

Candidate of Technical Sciences, Assistant Professor, Russian Customs Academy, Institute of Distance Education, retraining and improvement of the quality, Department of Customs Administration - Professor

Abstract

The arguments exposed in the article indicate a lack of examination of theoretical issues concerning identification of goods for the customs purposes, which are closely related to their consumer attributes. The ways of improving efficiency and effectiveness of the customs control on product codes declared by declarants are described in the article. The author's suggestion about practical application of the first Basic Rule of the unified Foreign Economic Activity Commodity Nomenclature of the Customs Union (FEACN of the CU) consists in creation of recommendations for developing this rule and specifying procedure for its practical application.

Keywords: classification, identification, code of the goods' nomenclature for the foreign trade, goods, customs control.



В условиях радикальной реформы внешнеэкономической деятельности и необходимости упрощения таможенных операций вопросы методического обеспечения идентификации и классификации товаров стоят достаточно остро (как участников ВЭД, так и таможенных органов).

Все товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД). При этом используются Основные правила интерпретации, которые являются неотъемлемой частью данной классификационной системы. Декларант заявляет код товара в соответствии с ТН ВЭД, а проверку правильности классификации осуществляют таможенные органы. В случае выявления неверной классификации таможенный орган принимает решение по классификации, которое может быть обжаловано в судебном порядке.

На практике сложилась негативная судебная практика таможенных органов. Одной из основных ее причин является слабая методологическая и методическая база, которая должна обеспечить должностному лицу таможенных органов возможность осуществлять таможенный контроль на любой его стадии оперативно и качественно.

Идентификация товара и последующая его классификация по ТН ВЭД необходима для установления соответствия сведений, представленных в декларации на товар и в сопроводительных документах, тексту товарной позиции и подсубпозиции ТН ВЭД, для исключения случаев подмены одного товара другим.

Понятие «идентификация товаров в таможенных целях» длительное время вызывает неоднозначное толкование среди исследователей и всех заинтересованных лиц (экспертов, участников ВЭД, должностных лиц таможенных органов и др.). Это связано с тем, что в действующем законодательстве данное определение не раскрывает сущность идентификации товаров в таможенных целях. Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза под идентификацией понимается «форма таможенного контроля, которая производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации»¹.

Очевидно, что идентификация товара – это установление его потребительских свойств (назначения, материала изготовления, природы происхождения и пр.) на основании совпадения имеющихся признаков.

Необходимость установления соответствия перемещаемого товара представленной на него документации предполагает, что под «идентификацией товаров

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010).



в таможенных целях» следует понимать «выявление индивидуальных признаков товара для установления его принадлежности к определенной однородной группировке товаров в ТН ВЭД». Идентификация предшествует принятию решения по классификации товара в соответствии с ТН ВЭД и необходима для осуществления практически всех таможенных операций, в том числе для целей налогообложения, технического регулирования, ведения статистики и др.

Проблемы таможенного контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД возникают на этапе установления должностным лицом таможенных органов соответствия между соответствующей подсубпозицией ТН ВЭД, указываемой в 33 графе и сведениями, указанными в 31 графе (описание товара) декларации на товар. Эта операция связана с необходимостью применения Основных правил интерпретации (ОПИ) при поиске подходящего места для товара в структуре ТН ВЭД. В случаях, когда не известны идентификационные признаки (например, состав и потребительские свойства) применение данных правил не решает задачи однозначной классификации. Использование недостаточной информации о товаре, неправомерное использование или наоборот игнорирование какого-либо признака (например, материал изготовления, назначение, глубина переработки и пр.) зачастую создают условия для ошибочной классификации товара по ТН ВЭД.

Проблема состоит в том, что увеличение потоков товаров с новыми свойствами и неразвитость методологического аппарата их идентификации значительно усложняют процессы принятия решения по классификации участником ВЭД и осуществления таможенного контроля должностным лицом таможенных органов. Потребность в идентификации может возникнуть как в рамках таможенного контроля, так и вне этих рамок, т.е. до подачи декларации на товар в таможенный орган. В последнем случае исследование товара проводится по инициативе декларанта не в таможенных экспертно-криминалистических подразделениях, а в иных (негосударственных) экспертных организациях. Целью их является выявление признаков, указывающих на принадлежность товара к конкретной классификационной группировке в ТН ВЭД, необходимых для принятия решения по классификации товара.

В рамках таможенного контроля в случаях, когда имеется основание полагать, что товар классифицирован неверно и отсутствуют данные о его составе и свойствах, проведение экспертизы является единственным способом решения задач идентификации и классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. При назначении идентификационной экспертизы в таможенных целях перед экспертом ставятся конкретные вопросы. Ответы на них должны помочь должностному лицу таможенных органов принять решение о подтверждении кода ТН ВЭД или его корректировке. При этом отдельно выявленные вещественные свойства товара еще не указывают на его место в ТН ВЭД. Для этого необходимо установить взаимосвязь между его составом и проявляемыми свойствами, обуславливающими его полезность и способность удовлетворять какую-либо конкретную потребность.

Важно отметить, что выявление закономерностей расположения товаров в ТН ВЭД с позиции увязывания естественных свойств товара (составляющих предмет товароведения и других прикладных наук) с системой общественных отношений (складывающихся в процессе обмена и потребления и являющихся предметом политической экономии) является новым и практически неизученным направлением в науке.

На международных рынках появляются принципиально новые товары или уже известные, но с новыми потребительскими свойствами и вещественным составом. Международный обмен требует определенной упорядоченности в товарных потоках с широким спектром потребительских свойств. В настоящее время в международной торговле стран это достигается посредством приведения всего разнообразия товаров к одной Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС), которая лежит в основе таможенных тарифов большинства развитых стран.

Увеличение объемов товарооборота, появление товаров с новыми свойствами и различными их комбинациями значительно усложняют приведение их к устоявшимся классификационным группировкам в ГС и построенной на ее основе ТН ВЭД. Возникающие трудности при классификации увеличивают масштабы потребностей в использовании института специальных знаний (консультаций, исследований, экспертизы). Необходимость таможенного контроля правильности классификации требует постоянного совершенствования системы экспертного обеспечения таможенной службы, финансовых затрат на приобретение оборудования, разработку специальных методик исследования, подготовку высококвалифицированных кадров и пр.

Возникает вопрос, каким образом можно минимизировать государственные затраты на проведение таможенных экспертиз? Возможно, чтобы уменьшить количество случаев применения института специальных знаний следует обратиться к классическому учению о товаре.

До последних лет не было ни одной фундаментальной работы освещающей вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях. Только в последние годы, с началом внедрения в практику новых возможностей прикладной математики появилась возможность анализа и обобщения огромного количества статистических наблюдений, результаты которых можно обработать только с помощью ЭВМ.

Однако, на наш взгляд, не совсем правильно утверждать, что недостаточное внимание вопросам изучения возможности систематизации, кодирования и классификации товаров уделялось только из-за трудностей математических вычислений. Несомненно, были и другие причины. Известно, что материальную (естественную) основу товара изучает товароведение. Тщательному анализу могут подвергаться многочисленные физические, химические и пр. свойства (вес, состав, твердость, вязкость, влажность и т.д.) товара, в совокупности определяющие его потребительские свойства и полезность. Для этого используется современная измерительная техника и широкий спектр методик исследования.



Однако выявленные физические и химические характеристики ничего не говорят о социальной значимости всех этих свойств и о степени удовлетворения потребностей общества. Можно, например, точно определить физические характеристики любого multifunctional устройства (планшетного компьютера, мобильного телефона или музыкального центра) и вместе с тем оставаться в неведении относительно его общественной полезности: насколько он удовлетворяет современным потребностям, какое место занимает в ряду других моделей аналогичного назначения, каковы его качество и потребительские свойства.

Если для измерения отдельных естественных свойств достаточно иметь определенную аппаратуру, то для измерения другой группы свойств (удобства, гигиеничности, эстетики) нужен принципиально другой подход. Изучение свойств товара должно производиться на основе не только технических наук, включающих товароведение, метрологию, материаловедение и др., но и общественных и естественных наук, таких как экономика, психология, анатомия, физиология, эстетика и пр.

Теоретическое осмысление структуры построения ТН ВЭД и принципов выделения для товара отдельной группы, позиции или субпозиции в международных номенклатурах проливает свет причины выделения таких групп ТН ВЭД, как 21, 38, 63, 83, 96. Эти группы содержат большое количество разнообразных товаров вне зависимости от их химического состава, вида материала, природы происхождения. В них сосредоточены товары, обладающие высокими потребительскими свойствами. При этом данные таможенной статистики косвенно указывают на уровень значимости таких товаров на международном рынке и учитываются при переработке номенклатуры ГС и внесении в нее изменений каждые 5 лет.

В таможенных технологиях классифицируется о вещественная сторона товара, которой необходимо присвоить таможенное название (код ТН ВЭД). В соответствии с ним к нему применяются меры государственного регулирования. Сложность определения кода ТН ВЭД обуславливает большое количество ошибок классификации, а, следовательно, не позволяет правильно использовать инструменты государственного регулирования. Например, органические спирты, находясь в различных количествах в составе других товаров, могут классифицироваться в более чем 100 товарных позициях, а масло бутербродное в зависимости от состава может классифицироваться не только в разных позициях, но в разных группах ТН ВЭД (04, 15, 21 группы).

Практика показала, что отдельные методические подходы могут развивать Основные правила интерпретации ТН ВЭД. Например, первая часть правила 1 автором понимается как обязательная необходимость составления «линейки» из разделов и групп, к которым товар имеет какое-либо отношение. При ее построении принимаются во внимание все возможные направления использования товара. Строится она после ответов на вопросы: Что это? Из чего сделано? Для чего используется? Готов товар к использованию или его необходимо доработать? Это самостоятельно функционирующий объект или часть чего-то? Однородный ли это товар? Какую роль играет его упаковка?

После ответов на все вопросы следует работать с оглавлением ТН ВЭД и выписать номера разделов и групп (в линейку), где может находиться товар (в составе другого товара, в смеси и пр.). Лишь только после того как будет построена «линейка» (для удобства), следует применять вторую часть правила 1 – для юридических целей исследовать тексты товарных позиций и примечаний к разделам и группам, находящихся в «линейке».

Правильное понимание первой части Основного правила интерпретации 1 как необходимой процедуры идентификации товара в таможенных целях позволяет избежать ошибок классификации на самом первом и главном этапе контроля правильности классификации товаров в таможенных целях².

Например, для контроля правильности классификации заявленного декларантом сливочного масла (с содержанием: молочного жира – 60%, маргарина – 20%, воды – 20%), необходимо выявить совокупность основополагающих характеристик. В данном рассматриваемом случае основополагающими характеристиками являются процентное содержание молочного жира, воды и наличие иных жиров (растительного или животного происхождения). В зависимости от этих характеристик данный товар может классифицироваться в различных товарных разделах и группах в ТН ВЭД. Назначение и состав перемещаемого сливочного масла известны, поэтому следует поэтапно применять первое Основное правило интерпретации. После ответов на все поставленные вопросы и исследования оглавления ТН ВЭД, где указаны наименование разделов и групп, выписываются номера всех разделов и групп, к которым классифицируемый товар может иметь отношение в той или иной степени:

I раздел, 04 группа, III раздел, 15 группа, IV раздел, 21 группа

Полученная таким образом «линейка» анализируется. Вначале исследуются примечания к разделам (I, III, IV) и группам (04, 15, 21). Если примечания к ним не исключают идентифицируемый товар с указанными потребительскими свойствами, то исследуются товарные позиции выбранных групп. Выбор единственной товарной позиции является юридически значимым действием в отличие от построения «линейки» из разделов и групп, которая строится только для удобства.

Для рассматриваемого примера при исследовании примечаний к 04 и 15 группам имеются исключения (по содержанию молочного жира), в 04 группе его должно быть более 80%, в 15 группе не более 15%. Следовательно, остается только 21 группа, в которой имеется единственная товарная позиция 2106 – «пищевые продукты, в другом месте не поименованные или не включенные». Далее с помощью шестого Основного правила интерпретации определяется полный десятизначный код товара в соответствии с ТН ВЭД – 2106 90 980 4 «пригодная для употребления в пищу смесь из животных или растительных жиров». В рассматриваемом случае достаточная информация о химическом составе товара и правильное применение

² См. Андреева Е.И. Идентификация товаров при проведении таможенной экспертизы: монография. -М.: Изд-во РТА, 2013.170 с.



ОПИ 1 позволяют избежать ошибочной классификации перемещаемой смеси из животных или растительных жиров (товарная позиция 2106) под видом «сливочного масла» (товарная позиция 0505).

Приведенный выше пример ярко иллюстрирует тот факт, что термины, принятые в ТН ВЭД, зачастую расходятся с терминами, указанными в национальных ГОСТ на продукцию, а также с коммерческими и эмпирическими названиями этих товаров.

Резюмируя изложенное, можно сделать вывод, что для эффективного государственного регулирования экспорта и импорта товаров требуются практические разработки (методики, алгоритмы, рекомендации и пр.) по идентификации и контролю достоверности заявленного кода ТН ВЭД. При их разработке, кроме критериев классификации, принятых в ТН ВЭД (материал изготовления, назначение, природа происхождения, глубина переработки и пр.), необходимо учитывать комплексный критерий, характеризующий вещественную сущность товара и совокупность его потребительских свойств. Данное наблюдение необходимо учитывать при разработке общей методологии и частных методик идентификации и классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД.

БИБЛИОГРАФИЯ:

Алексеева Н.Н. Алгоритм подготовки материалов к защите интересов таможенной службы в части классификации товаров в судах // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015, № 1, С. 38-46 (Alekseeva N.N. Algoritm podgotovki materialov k zashhite interesov tamozhennoj sluzhby v chasti klassifikacii tovarov v sudah // Tamozhennaja politika Rossii na Dal'nem Vostoke. 2015, № 1, S. 38-46)

Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза / Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org> (Edinaja tovarnaja nomenklatura vneshnejekonomicheskoj dejatel'nosti Evrazijskogo jekonomicheskogo sojuza / Oficial'nyj sajt Evrazijskoj jekonomicheskoj komissii [Jelektronnyj resurs] - Rezhim dostupa)

Корняков К.А. Автоматический выпуск товаров - высшая степень инноваций // Таможенное дело. 2015. - № 1. - С. 20-22 (Kornjakov K.A. Avtomaticheskij vypusk tovarov - vysshaja stepen' innovacij // Tamozhennoe delo. 2015. - № 1. - S. 20-22)

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010) (Tamozhennyj kodeks Tamozhennogo sojuza (prilozhenie k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Tamozhennogo sojuza, prinjatomu Resheniem Mezhgosudarstvennogo soveta EvrAzJeS na urovne glav gosudarstv ot 27.11.2009 № 17) (red. ot 16.04.2010))

Федотова Г.Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: уч. пособие. – С-Пбг.: Троицкий мост. 2013. 408 с. (Fedotova G.Ju. Tovarnaja nomenklatura vneshnejekonomicheskoj dejatel'nosti: uch.posobie. – S-Pbg.: Troickij most. 2013. 408 s.)

