

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

А.А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет», г. Тверь

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе классификации товаров в таможенных целях. Целью научной работы является рассмотрение некоторых практических аспектов выбора классификационного кода для различных категорий товаров. На основе общелогических методов исследования были выявлены особенности классификации наборов и комплектов, частей общего назначения и компонентов, используемых исключительно как составляющие определенного оборудования или механизма.

Ключевые слова: классификация товаров, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, основные правила интерпретации.

Вопросы классификации в таможенных целях, несмотря на принимаемые меры по их разрешению, всегда будут актуальными. Отчасти это связано с тем, что именно от классификационного кода товара зависит ставка таможенной пошлины, льгота по уплате ввозного налога на добавленную стоимость, а также применение ряда запретов и ограничений. При этом сам процесс классификации является трудоемким и неоднозначным, так как структура товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, в которой и необходимо найти код товара, представляет собой сложный систематизированный перечень кодов и описание различных товаров.

В условиях активного и успешного применения информационных технологий поиск классификационного кода также выходит на новый уровень посредством использования программных средств, в первую очередь тех, которые уже непосредственно встроены в программу по заполнению электронной таможенной декларации – Альта-ГТД от компании «Альта Софт», например: Пояснения к Единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) [1], Сборник классификационных решений. Дополнительным вспомогательным средством выступают программы «Такса» и «Товары и коды» также от компании «Альта Софт».

Несомненно, поиск классификационного кода в определенной степени с помощью современных программных средств упрощается и ускоряется, но в то же время это не является полной гарантией правильного и однозначного выбора кода. Поэтому количество споров, связанных с классификацией товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, не уменьшается.

Необходимо обратить внимание, что в настоящее время активное участие в разрешении вопросов классификации принимает бизнес-сообщество. Например, правовой комитет Гильдии профессиональных участников ВЭД «Гермес» предлагает «проработать вопрос совместного обжалования Решения Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК) о классификации бытовых отпаривателей в суд ЕАЭС, а также вопрос о принятии решения ЕЭК о классификации клетчатки. Принято решение о направлении в ЕЭК информации об имеющейся положительной судебной практике с описанием ее значимости для принятия обоснованного решения. Кроме того, решено инициировать через Министерство сельского хозяйства РФ совместное мероприятие с федеральными органами исполнительной власти, ЕЭК и бизнесом по вопросу классификации данного товара и подготовить соответствующие обращения (запросы)» [4].

Практические аспекты классификации товаров в некоторых случаях состоят исключительно в правильном и последовательном применении основных правил интерпретации (далее – ОПИ) и внимательном прочтении примечаний и пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС.

Например, товар – декоративный подсвечник из металла на первый взгляд можно отнести и к позиции 8306 29 000 9 «прочие неэлектрические изделия из драгоценных металлов», и к позиции 9405 50 000 0 «неэлектрические лампы и осветительное оборудование» ТН ВЭД ЕАЭС.

Нам необходимо для разрешения однозначного отнесения товара к одной товарной подсубпозиции обратиться к Пояснениям к ТН ВЭД ЕАЭС. Так, в Пояснениях к товарной позиции ТН ВЭД 9405 указано, что «в данную товарную позицию, в частности, включаются: (б) Канделябры, подсвечники, бра для свечей, например, для фортепиано» [3]. Соответственно, в данном случае стоит внимательно изучить Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС и выбирать код для декоративного подсвечника – 9405 50 000 0.

Следующий пример связан с правильным применением ОПИ. Товар – пряжа с составом 50% акрил и 50% хлопок необходимо классифицировать по ОПИ 3в, которое «позволяет классифицировать в позиции последней в порядке возрастания кодов среди тех товарных позиций, которые в равной степени приемлемы для рассмотрения при классификации данных товаров» [5]. Акрил – это синтетические волокна, значит, подходит код 55 11 20 000 0, а пряжа из хлопковых волокон – 5207 90 000 0. В соответствии с условиями ОПИ 3в для данного товара выбираем код 5511 20 000 0.

Также возникают вопросы по классификации товаров, которые представлены в виде набора или комплекта. Например, товар – кайты (воздушные змеи) для катания на водных лыжах в комплекте с водной доской, подушками противоскольжения, рукояткой, фиксирующими тросиками, транспортировочной сумкой подлежит классификации под кодом 8801009001 ТН ВЭД ЕАЭС как планеры, дельтапланы и другие гражданские безмоторные летательные аппараты.

При этом необходимо знать, что если данные компоненты перемещаются через таможенную границу ЕАЭС не в комплекте, то они уже декларируются как самостоятельные товары и каждый под своим кодом:

- 1) водная доска для кайта (карбон) – 9506290000 код ТН ВЭД;
- 2) подушки противоскольжения (пластмасса), рукоятка (пластмасса) и фиксирующие тросики (пластмасса) – 3926909709 код ТН ВЭД;
- 3) транспортировочная сумка (полиэстер) – 4202929800 код ТН ВЭД.

Таким образом, данные товары подлежат классификации:

—исходя из выполняемой функции – инвентарь, оборудование для занятий спортом, это товарная позиция 9506 ТН ВЭД ЕАЭС;

—на основе материала, из которого они выполнены – пластмассы, это группа 39 ТН ВЭД ЕАЭС;

—исходя из назначения – транспортировочная сумка, это товарная позиция 4202 ТН ВЭД ЕАЭС.

Отдельным направлением в классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС является классификация частей и принадлежностей, которые могут быть частями общего назначения, что означает универсальность их использования в составе различных механизмов. Также части и принадлежности могут быть в неразрывной связи с конкретным оборудованием и использоваться исключительно с ним.

Например, для такого товара, как секция башен ветроэнергетической установки (далее – секция башен ВЭУ), декларант определил код ТН ВЭД – 8503 00 990 0, посчитав их частями, предназначенными исключительно или в основном для машин товарной позиции 8501 или 8502. Таможенный орган же принял предварительное решение о классификации товара в товарной подсубпозиции 7308 20 000 0 ТН ВЭД, исходя из того, что башни являются отдельной металлоконструкцией из черных металлов.

При разрешении спора по классификации секций башен ВЭУ «суды исходили из того, что изготовитель – компания VESTAS производит исключительно ветроэнергетические установки (ВЭУ), и спорный товар (башня) разработан как составляющая ВЭУ, не является самостоятельным товаром, представляет собой неотъемлемую часть ВЭУ, и в соответствии с примечанием 2 к разделу XVI ТН ВЭД не может классифицироваться в товарной подсубпозиции 7308 20 000 0 ТН ВЭД» [6]. Соответственно, необходимо было изучать техническую документацию на товар и установить взаимосвязь между устройством и той частью (секцией), которая, как оказалось, используется исключительно с этим оборудованием.

Примером классификации товара как части общего назначения может служить следующая ситуация из судебной практики. «Компания ""USCO SpA" осуществила поставку запасных частей, комплектующих и расходных материалов к специальной тракторной и автомобильной

технике – "цепи гусеничные". В графе 33 таможенной декларации заявлен классификационный код товара 8431 49 800 9 ТН ВЭД ЕАЭС "Части, предназначенные исключительно или в основном для оборудования товарных позиций 8425 – 8430: - прочие". Таможенный орган определил подсубпозицию 7315 12 000 0 "Цепи и их части, из черных металлов: - цепи шарнирные и их части: -- цепи прочие". Суды исходили из того, что указанный товар, ввозимый отдельно от машин, не обладает признаками исключительности, и при этом является "частями общего назначения" в значении, придаваемом им в ТН ВЭД ЕАЭС, в связи с чем классифицируется в подсубпозиции 7315 12 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС как "цепи прочие из черных металлов"» [7].

Вопросы классификации на практике иногда порождают сложные ситуации для экспорта товаров из РФ. Например, ООО «АТОМИС» Тверской области изготавливает сигнально-пусковые устройства, используемые в зданиях как противопожарные датчики. Данный товар в таможенных целях декларируется под кодом 8531 10 300 0 ТН ВЭД ЕАЭС как «устройства сигнализационные охранные или устройства для подачи пожарного сигнала и аналогичные устройства, используемые в зданиях».

Одним из компонентов данного изделия является термокольцо, которое при нагревании расширяется и может в ходе экспериментов (учений) по пожаротушению выйти из строя, тогда потребуются запасное термокольцо, чтобы установить датчик и обеспечить его работоспособность. Но отдельной партией только термокольца иностранному контрагенту поставить не удалось, так как данные термокольца представляют собой сплав – никелид титана, которому соответствует код 8108 20 000 1 ТН ВЭД ЕАЭС. По данному коду товар проходит как изделие из титана, и необходима лицензия на вывоз из РФ данной продукции как продукции военного назначения в соответствии с Указом Президента РФ от 17.12.2011 г. № 1661 «Об утверждении списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» [2].

Получается, что отдельно термокольца поставить проблематично, и один из вариантов поставки может быть следующий: к каждому датчику в партии положить по одному термокольцу, указав его как запасную часть. Поэтому участники ВЭД отмечают необходимость внесения изменений в таможенное законодательство, а именно в ТН ВЭД ЕАЭС выделить отдельную товарную позицию, которая будет отражать именно промышленное назначение использования никелида титана.

Список литературы

1. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 23.12.2020 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС КонсультантПлюс» дата обращения: 05.02.2020).
2. Указ Президента РФ от 17.12.2011 г. № 1661 (ред. от 13.12.2018 г.) «Об утверждении списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» // СЗ РФ. 2011. № 52. Ст. 7563.
3. Пояснения к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) (ред. от 17.03.2020 г.) (Том V. Разделы XVI – XXI. Группы 85 – 97) // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/psn/Pages/default.aspx> (дата обращения: 26.01.2020).
4. Правовой комитет НП «ГПУ ВЭД «ГЕРМЕС» подвел итоги работы в 2018 году // URL: https://magistral-spb.net/company/company_news/pravovoy-komitet-np-gpu-ved-germes-podvel-itogi-raboty-v-2018-godu.html (дата обращения: 25.01.2019).
5. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие для вузов. М.: Юрайт, 2020. 182 с.
6. Определение Верховного Суда РФ от 26.06.2020 г. № 301-ЭС20-8715 по делу № А40-3093/19-92-21 // СПС КонсультантПлюс» (дата обращения: 04.02.2020).
7. Определение Верховного Суда РФ от 24.12.2019 г. № 302-ЭС19-24749 по делу № А33-30847/2018 // СПС КонсультантПлюс» (дата обращения: 04.02.2020).

Об авторе:

СЛАДКОВА Алена Александровна – доцент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), SPIN-код: 4410-8106, e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

PRACTICAL ASPECTS OF THE CLASSIFICATION OF GOODS FOR CUSTOMS PURPOSES

A.A. Sladkova

Tver State University

The object of the study is the social relations that develop in the process of classification of goods for customs purposes. The purpose of the scientific work is to consider some practical aspects of the choice of the classification code for various categories of goods. On the basis of general logical research methods, the features of classification of sets, general-purpose parts and components used exclusively as components of a certain equipment or mechanism were identified.

Keywords: *classification of goods, commodity nomenclature of foreign economic activity, basic rules of interpretation.*

About author:

SLADKOVA Alena – associate professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity of the Law Department, Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabova, 33), SPIN-code: 4410-8106, e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Практические аспекты классификации товаров в таможенных целях // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2021. № 1 (65). С. 129 – 134.