

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»  
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ТАБАКА  
И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 64 «к» группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,  
социально-гуманитарного факультета  
Бирюковой Марины Александровны

Научный руководитель

доцент кафедры педагогики,  
кандидат педагогических наук,

доцент \_\_\_\_\_ Л.Н. Смотровая

(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,

кандидат педагогических наук,

доцент \_\_\_\_\_ Т.А. Юмашева

(подпись, дата)

**Балашов 2017**

## ВВЕДЕНИЕ

Практика применения таможенными органами тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности свидетельствует, что эффективность такого регулирования находится в прямой зависимости от того, насколько полно и точно решены вопросы классификации товаров в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС). Это не случайно, поскольку перечни товаров, в отношении которых применяются ставки таможенных пошлин, а также меры по нетарифному внешнеэкономическому регулированию, в большинстве случаев привязаны исключительно к кодам ТН ВЭД ТС.

От точности отнесения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и Российской Федерации, к той или иной подсубпозиции ТН ВЭД ТС, зависят: величина таможенной пошлины; размеры дополнительных налогов; соблюдение порядка применения иных мер экономической политики и других нетарифных ограничений.

Табак (сырье) и табачные изделия классифицируются в 24 товарной группе (тов. поз. 2401-2403) ТН ВЭД ТС. Ставка ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, входящих в указанные товарные позиции, дифференцирована и колеблется от 5 до 30 процентов от их таможенной стоимости, либо, как за товары товарной позиции 2402 ТН ВЭД ТС, может взиматься в евро (не менее 3 евро за 1 000 штук).

В связи с этим, очевидным является то, что правильная классификация табачных изделий и табака (сырья) в таможенных целях невозможна без проведения идентификации этих товаров, а также идентификационной экспертизы, позволяющей установить аутентичность товара.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие при проведении таможенной экспертизы табака и табачных изделий.

Предмет исследования – соответствующие нормативно-правовые акты, регулирующие отношения, возникающие при проведении таможенной экспертизы табака и табачных изделий.

Целью дипломной работы является исследование особенностей проведения таможенной экспертизы табака и табачных изделий в рамках действующего таможенного законодательства и определение путей ее совершенствования.

Поставленная цель обусловила следующие задачи исследования:

- рассмотреть сущность таможенной экспертизы;
- изучить содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;
- рассмотреть правовую регламентацию таможенной экспертизы;
- проанализировать порядок и особенности идентификации табака и табачных изделий при проведении экспертизы в таможенных целях;
- определить пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях.

Структура работы определяется целью, задачами и логикой исследования. Первая глава включает изучение теоретического аспекта исследования таможенной экспертизы. В рамках данной главы определяется сущность и содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, рассматривается правовая регламентация таможенной экспертизы.

Во второй главе проводится анализ особенностей проведения и определяются пути совершенствования таможенной экспертизы табака и табачных изделий – исследуется порядок идентификации табака при проведении экспертизы в таможенных целях, анализируется специфика проведения таможенной экспертизы табачных изделий, разрабатываются пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Таможенная экспертиза - это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела. При осуществлении таможенного дела решается целый комплекс общих задач фискального, контрольного, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экспертиз.

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

Объектами таможенной экспертизы являются материализованные источники информации: товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу, а также их пробы, отобранные для исследования; объекты контрабанды и НТП; различного рода сопровождающие товар документы (таможенные, нормативно-правовые, финансовые и др.), используемые при таможенном оформлении и контроле.

Содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и разработанный на ее основе Таможенный тариф являются мощными экономическими рычагами государственного регулирования.

В соответствии с российским законодательством каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Недостоверное декларирование зачастую используется недобросовестными участниками ВЭД для минимизации своих издержек.

Необходимость проведения экспертиз бывает вызвана специфическими физическими свойствами и характеристиками товара, в связи с чем оценка технических параметров спорного товара требует специальных познаний.

При этом в экспертном заключении речь не может идти о классификации (или невозможности классификации) товара в соответствии с ТН ВЭД. Вопросы, задаваемые эксперту не должны сводиться к подтверждению (не подтверждению) заявленного участником ВЭД кода товара.

Основные положения нормативного регулирования назначения и проведения таможенной экспертизы изложены в главе 20 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС, Кодекс), в решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258, в статьях 172 и 173 ФЗ № 311.

Анализ содержания норм этих документов показывает недостаточно четкую и некорректную регламентацию отдельных положений, посвященных таможенной экспертизе:

1. Ответственность таможенного эксперта за дачу заведомо ложного заключения.
2. Область применения и цель таможенной экспертизы.
3. Полномочия таможенного эксперта на право проведения таможенной экспертизы.

Отмеченные проблемы нормативного регулирования назначения и проведения таможенной экспертизы должны быть учтены в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятие которого намечено на середину 2017года.

Для проведения правильной идентификации табака-сырья необходимо иметь общее представление об этом товаре.

Сырьем для выработки табачных изделий служат листовая табак (используют только лист) и махорка (используют лист и стебли). После уборки сырье сушат и ферментируют. При ферментации формируются ароматические и вкусовые свойства табака, а также его товарный вид.

Табачное сырье и табачные изделия выделены в 24 товарную группу ТН ВЭД ТС «Табак и промышленные заменители табака». Внутри группа делится на три товарные позиции:

- табачное сырье; табачные отходы (код ТН ВЭД ТС 2401);

– сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей (код ТН ВЭД ТС 2402);

– прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции (код ТН ВЭД ТС 2403).

При идентификации табачного сырья таможенными органами могут быть поставлены на разрешение следующие вопросы:

– определение наименования и товарного сорта;  
– определение района произрастания (предположительно) и страны-изготовителя;

– классификация товара кодом товарной позиции согласно ТН ВЭД ТС. Это особенно важно для определения величины акцизного сбора с учетом изменений и дополнений, внесённых в Федеральный закон «Об акцизах».

По органолептическим показателям составляется заключение о сортолите табака по ГОСТ 8072-77 и его товарном сорте, а на основании сведений о районировании табака - о предполагаемом месте его происхождения и стране-изготовителе.

При идентификации табачного сырья целесообразно пользоваться натурными образцами из коллекции таможенной лаборатории, а также образцами, представленными в качестве сравнительных непосредственно поставщиком сырья.

Объектом технического регулирования Федерального закона является табачная продукция, реализуемая на территории Российской Федерации.

Закон устанавливает:

- 1) требования к табачной продукции;
- 2) правила идентификации табачной продукции;
- 3) правила и формы оценки соответствия табачной продукции требованиям данного технического регламента.

При экспертизе табачных изделий необходимо определить:

- соответствие товара образцам продукции фирмы-изготовителя;
- подтверждение страны происхождения;
- соответствие изделий по показателям безопасности требованиям санитарных норм Российской Федерации.

При идентификации товара на соответствие образцам фирмы-изготовителя необходимо обращаться к банкам данных, создаваемым в таможенных лабораториях по представлению фирмами-изготовителями образцов продукции собственного производства в установленном порядке (с сопроводительным письмом, описанием изделия, необходимым ярлыком или прочими средствами его идентификации и защиты).

Проводя экспертизу импортных табачных изделий, необходимо большое внимание уделить особенностям маркировки этих изделий.

Пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях. Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года определила приоритеты совершенствования деятельности таможенных органов на долгосрочную перспективу. Основным стратегическим ориентиром является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности и содействие внешней торговле.

Важную роль в реализации задач Стратегии выполняет Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (ЦЭКТУ). Его сотрудники не связаны напрямую с решением оперативных задач; они осуществляют экспертизу, а также исследовательскую и научно-методическую работу. Однако без их деятельности невозможно представить себе эффективное выполнение задач, стоящих перед российской таможенной службой. Прямой экономический эффект от результатов экспертиз выражается в доначислении таможенных платежей по справкам обратной связи; в 2015 году он составил порядка полутора миллиардов рублей.

Программа развития ЦЭКТУ базируется на Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Россий-

ской Федерации на период до 2020 года, одобренной и утвержденной решением коллегии ФТС России 23 сентября 2011 г.

Решение экспертных задач невозможно без создания системы контроля качества, как самого исследования, так и его результатов. В связи с вступлением России в ВТО ЦЭКТУ, включая все региональные подразделения, получило аккредитацию в соответствии с международным стандартом ИСО 17025-2009 «Общие требования к компетенции испытательных и калибровочных лабораторий».

В представленной работе рассмотрены и выявлены проблемные вопросы экспертных исследований товаров пищевой промышленности – в частности вкусовых товаров, к которым относится табак и табачные изделия.. Данный рынок - самый крупный рынок в России. Автомобили, радиоэлектроника, парфюмерия и другие товары идут далеко позади. При этом, по данным Росгосстата, сегодня около 70 % товаров пищевой промышленности, реализуемых в стране, импортируемые - только 30 % остается на долю отечественных производителей. И до 43 % ввозимых товаров - контрабанда и контрафакт.

Пока, по результатам мониторинга Евразийской экономической комиссии, вступление России в ВТО не привело к резким изменениям объемов иностранных товаров на рынке Таможенного союза. Однако прирост импорта произошел в области поставок табака и табачных изделий (курительных смесей). Стоимостной объем импорта этих изделий из стран дальнего зарубежья в январе- июне 2014 года возрос по сравнению с тем же периодом 2013 года на 11,3 %. Физические объемы закупок табачных изделий возросли на 13,7 %, табака - на 3,1 %.

В связи с этим увеличиваются риски недостоверного декларирования. Поэтому ЦЭКТУ ФТС намерено оказывать поддержку в развитии экспертных исследований данной группы товаров, включить эти исследования в число приоритетных. Важнейшими направлениям в

экспертной деятельности являются развитие научно-методической и инструментальной базы.

В качестве вывода следует отметить, что, несмотря на существующие проблемы, сотрудники ЦЭКТУ эффективно выполняют масштабную работу по созданию современной системы экспертно-криминалистического обеспечения деятельности ФТС России по защите интересов государства в сфере таможенного дела и противодействию угрозам экономической безопасности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведения данного исследования были сформулированы следующие выводы.

Табак, как продукт потребления, представляет собой весьма своеобразный растительный материал. Его нельзя отнести к группе растительных продуктов обычного пищевкусового значения. По характеру его потребления и действия на организм человека он существенно отличается от остальных вкусовых продуктов растительного происхождения, содержащих в своем составе алкалоиды (чай, кофе и другие).

Для объективной оценки качества табака необходимо с достаточной полнотой определять не только физико-химический состав самого табака, но и продуктов его сгорания и сухой перегонки.

В настоящее время ситуация на табачном рынке страны не придает оптимизма: по-прежнему велика ещё доля контрафактных и контрабандных изделий в обороте табачной продукции. В этой связи необходимо усилить тезис о возрастающей роли таможенных органов в деле регулирования табачного рынка.

Для решения этих задач следует четко выполнять действия, направленные на совершенствование таможенного контроля. Одной из составляющих этих действий является идентификация табачного сырья и табачных изделий.

При идентификации табачного сырья с целью установления аутентичности таможенными органами могут быть поставлены на разрешение следующие вопросы:

- определение наименования и товарного сорта;
- определение района произрастания (предположительно) и страны-изготовителя;
- классификация товара кодом товарной позиции согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД ТС). Это особенно важно для определения величины акцизного сбора с учетом изменений и дополнений, внесенных в Федеральный закон «Об акцизах».

В соответствии с поставленными вопросами предлагается следующая последовательность действий (алгоритм):

- изучить товаросопроводительную документацию (ГТД, контракт, инвойс, сертификаты происхождения и качества товара, товарные накладные), проверить маркировку товара, проконтролировать правильность оформления перечисленных документов и на их основе составить представление о товаре;
- отобрать для органолептического изучения товара представительную пробу из определенного количества тюков или кип табака. Отбор точечных проб в упаковке проводят по диагонали: в верхнем углу, середине и в нижнем углу. Общая масса объединённой пробы должна составлять 3 кг, из которых 1 кг исследуется;
- провести органолептическое исследование: изучить морфологические признаки табака (формы пластины, основания и характер поверхности листа), определить цвет (общий тон, наличие темной зелени, бурой окраски в процентах от общей площади листа), установить степень влажности листа. По органолептическим показателям составляется заключение о сорто типе табака по ГОСТ 8072-77 и его товарном сорте, а на основании сведений о районировании табака - о предполагаемом месте его происхождения и стране-изготовителе.

Идентификация табачных изделий в таможенных целях предусматривает определение соответствия товара образцам продукции фирмы-изготовителя, подтверждение страны происхождения товара и соответствия показателей безопасности табачных изделий требованиям санитарных норм, регламентированных страной-импортером.

В целом представленный материал сможет оказать практическую помощь специалистам таможенных органов при проведении классификации и определении аутентичности табака-сырья и табачных изделий в таможенных целях.