

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**РОЛЬ ТОВАРНОЙ ИНФОРМАЦИИ В ВЫЯВЛЕНИИ
ФАЛЬСИФИКАЦИИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ НА
ПРИМЕРЕ ТОВАРОВ 61 ГРУППЫ ТН ВЭД**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Бекетовой Дарьи Андреевны

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

Е.Л. Власова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Первоочередной задачей таможенных органов является предотвращение ввоза фальсифицированной продукции на территорию Союза, ведь такие товары могут быть некачественными и небезопасными. Кроме того, фальсификация товаров влияет на исчисление таможенных платежей.

Актуальность данной темы также обоснована тем, что выявить фальсифицированные товары бывает сложно, ведь зачастую, изделия по внешнему виду, дизайну, упаковке и торговой марке выглядят как оригинальные, но при этом не соответствуют его качественным характеристикам и требованиям безопасности.

Степень разработанности темы. Данную проблему в своих трудах освещали многие ученые, такие как Берлова Н.В. и Чадова Т.В. Предпосылки к появлению фальсифицированной продукции упоминались в работах Макаровой Е.А. и Сурник А.П. Также Артемьева А.Н. рассматривала данную проблему с точки зрения законодательства и современного развития рыночных отношений.

Объектом исследования являются теоретические аспекты применения товарной информации при идентификации товаров.

Предметом же будет выступать непосредственно значение товарной информации для выявления фальсифицированных товаров.

Цель написания дипломной работы заключается в изучении процесса выявления фальсифицированных товаров и определении места товарной информации в данном процессе. Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

- Разобрать понятие фальсификации и научиться отличать ее от других видов подделок;
- Изучить теорию идентификации товаров;
- Подробно разобрать процесс применения товарной информации при проведении идентификации товаров и выявлении фальсификации;

- Собрать статистические данные по судебным прецедентам, касающиеся данной темы, и проанализировать их;

- Выделить возможности совершенствования способов применения товарной информации в процессе выявления фальсификации товаров.

Теоретическую основу работы составили работы ученых, которые рассматривали процесс идентификации товаров при выявлении фальсификации. К ним можно отнести Беролву Н.В., Чадову Т.В., Артемьеву А.Н, Паничеву Н.Г., Макарову Е.А.

Нормативная основа исследования представлена Таможенным кодексом Евразийского экономического Союза, Уголовным Кодексом Российской Федерации, Уголовно-процессуальным Кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими подобного рода нарушения закона.

Методологическая система исследования заключается в использовании общих методов исследования (анализ, синтез, сравнение, дедукция, индукция и некоторые другие). Использование этих методов помогло изучить, систематизировать и проанализировать найденный материал.

Структура дипломной работы predetermined целью и задачами, указанными мной выше, и состоит из введения, 3 глав, включающих в себя 6 разделов, заключения и списка использованных источников.

Первый раздел дипломной работы «Роль товарной информации в выявлении фальсификации товаров при таможенном контроле на примере 61 группы ТН ВЭД» посвящен рассмотрению теоретических основ идентификации и фальсификации товаров.

Автором было определено понятие фальсификации товаров, приведены ее виды как по характеристикам товаров, так и по месту ее осуществления, определены отличия фальсификации от других видов подделок (чаще всего ее путают с товарами-заменителями и дефектными товарами). Согласно учебному пособию «Идентификация и обнаружение фальсифицированной

продукции», фальсификация - это действия, которые направлены на ухудшение потребительских свойств товара или уменьшение его количества при сохранении наиболее характерных, но не существенных свойств.

Также автор отмечает, что на данный момент сложность представляют и отсутствие конкретных критериев и методик по выявлению фальсифицированных товаров. Более того, нет возможности провести диагностику дефектов продукции, что тоже предстает перед нами большой проблемой.

Отдельное внимание было уделено проблеме отсутствия системы стандартизации и создания центров идентификации товаров для проведения экспертизы по заявкам торговых организаций. Это бы позволило выявлять некачественные товары на самой начальной стадии – при заключении договора с поставщиком.

Также автором было рассмотрено понятие идентификации товаров. Как указано в учебном пособии «Идентификация и обнаружение фальсификации продовольственных товаров», идентификация товаров – это процедура, при помощи которой устанавливают соответствие представленной на сертификацию продукции требованиям, предъявляемым к данному виду/типу продукции в нормативной или технической документации, в информации о продукции. Идентификация, как правило, требует многосторонних исследований как опытными специалистами - товароведом-экспертами, так и высококвалифицированными учеными-экспертами. Поскольку результаты идентификации того или иного изделия в дальнейшем анализируются и делаются соответствующие выводы, то, более точно, это можно назвать идентификационной экспертизой. Также приведены виды идентификации и методы ее проведения (органолептические, измерительные и тестовые). Более того, были отмечены некоторые особенности. Например, органолептические методы просты в применении, доступны, быстры и относительно других методов гораздо дешевле, однако, при их применении присутствует субъективная

оценка, результаты часто не с чем сопоставить, а также они носят описательный характер результатов измерений. Измерительные методы в свою очередь объективны, имеют выраженный результат в общепринятых единицах измерения и сопоставимые результаты, но при их использовании велики денежные затраты и есть необходимость в привлечении квалифицированного персонала. Тестовые методы, как и измерительные, объективны, повторяемы и их результаты сопоставимы и воспроизводимы, но носят они только описательный характер. Также, в отличие от органолептических методов, необходимы денежные затраты.

Во втором разделе был рассмотрен вопрос использования товарной информации для выявления фальсификации товаров при таможенном контроле. К средствам товарной информации прежде всего относятся товарные знаки, маркировки, маркировки (штрих-код, номера стандартов), товарные знаки и т.п.

Объектом данного исследования выступали предметы одежды и принадлежности к одежде трикотажные ручного или машинного вязания, это группа ТН ВЭД 61, при таможенном контроле.

Автором был проведен анализ таможенного декларирования предметов одежды и сделан вывод, что при декларировании трикотажных и текстильных изделий необходимо указывать размер изделия и торговую марку (товарный знак). Также была приведена классификация одежды по группам. В отличие от того, к какой группе относится одежда («непоименованная» или «люкс»), применяются таможенные «риски».

Важно отметить, что размерные признаки предметов одежды в первую очередь нужно указывать в сантиметрах, и только затем можно указать размеры, которые традиционно используются при продаже такого вида товаров.

Также был проведен анализ средств товарной информации для выявления фальсификации товаров, по итогам которого сделан вывод, что не все производители выполняют требования стандартов к оформлению

ярлыка, который в свою очередь является одним из основных средств товарной информации.

Третий раздел был посвящен анализу судебной практики и предложениям автора по усовершенствованиям роли товарной информации в фальсификации товаров при таможенном контроле.

Согласно проведенному анализу судебной практики, судебные разбирательства по вопросам выявления нарушений фальсификации товаров при таможенном контроле представляют собой существенную правовую категорию и требуют постоянного внимания.

Можно отметить увеличение динамики судебных дел в отношении фальсифицированных товаров за три приведенных автором года. Также за этот же период времени было стабильное увеличение поступления в государственный бюджет таможенных платежей от ввоза трикотажной одежды и принадлежностей к одежде.

Автором были в случайном порядке подобраны судебные дела, в которых ответственность наступала по причине нарушения ст. 171.1 УК РФ «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров, или продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации».

Из приведенных в пример трех дел общий размер ущерба составил почти 25 миллионов рублей. Если учитывать тот факт, что фальсифицировать товар оказывается не так сложно и в среднем ущерб по одному судебному делу составляет около 8 миллионов, сложно представить масштабы проблемы - цифры будут колоссальными.

В процессе написания третьего раздела автор пришел к выводу, что для повышения роли товарной информации в выявлении фальсификации товаров при таможенном контроле таможенными органами необходимо разрабатывать соответствующие проекты зональных (региональных) и целевых профилей рисков достоверности заявляемых сведений о товарах.

Полученные результаты анализа следует направлять в отдел

таможенного контроля после выпуска товаров для реализации по соответствующим направлениям деятельности.

Также есть необходимость анализировать сведения из таможенных деклараций по нескольким критериям: оценка правильности и достоверности заявленных сведений о товарах с учетом заявленного классификационного кода товара, наличие внесения изменений в таможенную декларацию, сведений о предыдущих таможенных декларациях, наличие/отсутствие выявленных автоматических и неформализованных профилей рисков, результаты повторного анализа сканирований на ИДК (МИДК), признак осмотра с ИДК аналогичных товаров, сведения о нарушениях таможенного законодательства, связанных с анализируемой товарной партией по признаку «отправитель - перевозчик - товар – получатель – декларант – контрактодержатель», временные параметры совершения таможенных операций и контроля (в том числе, срок доставки), код поста места доставки и так далее.

Также была отмечена важность совершенствования программных средств, с помощью которых предоставляются все сведения в электронном варианте.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Автором была отмечена важность одной из главных составляющих таможенного контроля и безопасности потребителей – проверки товарной информации при таможенном контроле. При ввозе предметов одежды обязательно должны быть указаны при декларировании: размер, марка, товарный знак, бренд, индивидуальная потребительская упаковка и т.п. Если смотреть непосредственно на примере товаров 61 группы ТН ВЭД, то фальсификация в первую очередь выявляется путем использования таких средств товарной информации, как бирки, маркировки, отварные знаки и так далее.

Также сделан акцент на том, что в ходе написания работы были приведены конкретные примеры товаров, на основе анализа которых был сделан вывод о том, что большинство образцов не имели в наличии всех необходимых видов маркировок. Это в свою очередь приводит к тому, что на рынок попадает большое количество фальсифицированных товаров, которые в долгосрочной перспективе несут опасность не только для потребителей, но и для экономической составляющей национального рынка.

Анализ судебной статистики также показал, что большинство дел, связанных с фальсификацией товаров связаны с подделкой маркировок.

Также автором отмечены пути решения осязаемых проблем – предложения по совершенствованию использования товарной информации в выявлении фальсификации при таможенном контроле всех видов товаров.