

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

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ ДЛЯ ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЕЙ:  
ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентаб курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета  
Мусатова Сергея Александровича

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 сформулирована актуальность дипломной работы, которую можно описать следующим образом. При перемещении товара через границу встаёт вопрос регулирования государством товарооборота. На современном этапе развития порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС характеризуется как разрешительный, а не уведомительный. При таком порядке перемещения через таможенную границу важную роль играют таможенные органы как контролирующие субъекты. Осуществление таможенного контроля – одна из основных функций таможенных органов в любом государстве.

Экспортно-импортные товары, пересекающие границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), нуждаются в должной систематизации и кодировании. Важнейшую роль в системе таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли выступает единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС). При осуществлении внешних экономических связей каждый товар на основе Гармонизированной системы подвергается классификации по ТНВЭД.

В качестве объекта торговли товар представляется в таможенные органы вместе с декларацией на товары (ДТ), в которой в обязательном порядке имеются графы с указанием международных кодовых номеров товара по ТНВЭД ЕАЭС. От правильной классификации товаров на основе объективных критериев зависит установление их стоимости и как следствие, обоснованное начисление и взимание таможенных платежей.

Она также необходима для ведения таможенной статистики по отдельным товарным подпозициям, что особенно актуально в контексте автоматизации и информатизации таможенных процедур.

Обеспечение достоверности классификации товаров на сегодняшний день является одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов в части вопросов, связанных с взиманием таможенных платежей. Правильная классификация товаров в соответствии с Товарной Номенклатурой внешнеэкономической деятельности (далее ТН ВЭД)

всегда имела решающее значение как для определения соответствующих мер тарифного и нетарифного регулирования, применяемых к товарам при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС, так и для формирования достоверной таможенной статистики внешней торговли.

На сегодняшний день товарная номенклатура внешнеторгового оборота достаточно обширна, многие российские компании занимаются импортными поставками товаров широкого профиля и различных наименований. Бывают случаи, когда в имеющемся многообразии товаров, достаточно сложно отнести тот или иной товар к определенной подсубпозиции ТН ВЭД.

Это обусловлено необходимостью уметь правильно применять основные правила интерпретации ТН ВЭД, а также владеть познаниями в различных сферах деятельности. В любом случае, сложности с классификацией товара либо заявление недостоверных и неполных сведений о товаре приводит к применению таможенными органами дополнительных мер контроля, к увеличению сроков таможенных операций, а также к увеличению финансовых потерь самого получателя товара.

**Цель работы** состоит в системном анализе норм права, регулирующих классификацию товаров в таможенных целях и осуществления контроля достоверности заявленного кода.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- рассмотреть основные положения ЕТН ВЭД ЕАЭС и элементы системы управления рисками;
- охарактеризовать роль, функции, цели и задачи таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- изучить принципы и порядок классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- изучить понятие и нормативно-правовое регулирование предварительных решений о классификации товаров;

- изучить роль предварительных решений о классификации в системе контроля достоверности заявленного кода товаров;

- провести правовой анализ судебной практики по делам об оспаривании кода ТН ВЭД;

- сформулировать рекомендации в отношении повышения эффективности классификации и контроля достоверности.

*Степень освещения темы в литературных источниках.* Отдельные вопросы системы управления рисками в РФ рассматривались в работах П.Н. Афолина, Э.А. Багирова, С.В. Барамзина, В.Е. Бурдина, С.Н. Гамидуллаева, К.А. Корнякова, В.В. Новикова, Г.Ю. Песиголовца, В.Б. Рудакова, А.С. Сладковой и др. Вместе с тем комплексно проблема совершенствования процедур применения СУР в условиях формирования единого таможенного пространства в рамках ЕАЭС еще не рассматривалась. Последние разработки Федеральной таможенной службы России по вопросам управления рисками в таможенном контроле связаны с профилями риска.

*Нормативную базу работы* составляют Конституция РФ, ТК ЕАЭС, приказы ФТС РФ и иные нормативно-правовые акты.

*Объект работы* представляет собой совокупность общественных отношений, складывающихся в процессе классификации товаров для таможенных целей и осуществления контроля достоверности заявленного кода.

*Предмет работы* представляет собой совокупность правовых норм, регламентирующих отношения, возникающие при классификации товаров в таможенных целях и осуществлении контроля достоверности заявленного кода.

*Методология и методика работы.* При подготовке работы в качестве базового использован метод формально-логического исследования, также применялся функциональный метод, системный и логический анализ, индукция, дедукция, сравнение.

*Структура работы* соответствует поставленным цели и задачам и

включает три раздела, введение, основную часть, заключение, список используемой литературы.

В первом разделе дипломной работы раскрыты принципы и порядок классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Освящены роль, функции, цели и задачи таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Объектами классификации в ТН ВЭД ЕАЭС являются товары, перемещаемые через таможенную границу евразийского экономического союза.

Классификация товаров применяется в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, ведения таможенной статистики и мер защиты внутреннего рынка. Классификацию товаров осуществляет декларант и иные лица согласно Товарной номенклатуре ВЭД, таможенные органы осуществляют проверку правильности заявленного кода, в соответствии со ст. 20 ТК ЕАЭС. В случае выявления неверно заявленного кода таможенные органы принимают решение о классификации товара, при этом коды, указанные в коммерческих документах, а также в заключениях выданных экспертными организациями не являются обязательными для классификации товаров.

Целью применения ТН ВЭД ЕАЭС является классификация и кодирование товаров, предъявляемых к таможенному декларированию.

Нормативно-правовое регулирование деятельности таможенных органов при классификации товаров обеспечивается Договором о создании Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в рамках которого странами-участницами применяются единые меры тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Для применения тарифных мер с 1 января 2015 года и по сей день действует Единый таможенный тариф ЕАЭС и Единая ТН ВЭД ЕАЭС.

В разделе 2 дипломной работы проведен анализ деятельности таможенных органов и их должностных лиц в сфере принятия решений о

классификации и контроля достоверности заявленного кода товара. Установлены виды решений, принимаемых таможенными органами по определению кода товара: 1) решения по классификации товаров в случае выявления неверной классификации товаров; 2) предварительные решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС; 3) решение о классификации товара при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени; 4) решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров. Определена нормативно-правовая база, регламентирующая действия должностных лиц таможенными органами в этих случаях.

Рассмотрен порядок оказания платной государственной услуги по принятию предварительного решения о классификации товара, целями которой являются: сокращение времени проведения таможенных процедур; осуществление мер тарифного регулирования и соблюдения запретов и ограничений; единообразие применения ТН ВЭД ЕАЭС.

Изучены особенности классификации товаров в разобранном (несобранном) виде.

А также рассмотрен порядок действий должностных лиц таможенных органов в случае выявления недостоверного определения классификационного кода товара. Отмечено, что значительная роль в таких случаях отводится таможенной экспертизе, позволяющей определить свойства товара, влияющие на его классификацию. Для решения проблемы недостоверного декларирования учеными предлагаются следующие действия: разработка ориентиров и профилей рисков вероятного недостоверного декларирования; разъяснения ФТС России и ЕЭК по классификации отдельных товаров; назначение и проведение таможенной экспертизы.

В третьем разделе дипломной работы приведен анализ судебной практики в сфере классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. Выявлены

причины негативной судебной практики таможенных органов. На основании изучения множества литературных источников выдвинуты предложения для решения проблем в сфере применения ТН ВЭД ЕАЭС для классификации товаров.

В заключении поведены итоги работы и сформулированы выводы и предложения. Для классификации и кодирования товаров используется национальный классификатор продукции – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. В свою очередь ТН ВЭД ЕАЭС основана на международной гармонизированной системе, которая используется для статистических и таможенных целей.

Основные правила интерпретации используются в целях облегчения определения кода товара. Что касается нормативно – правовой базы в области таможенной классификации товаров в ЕАЭС, то она достаточно велика.

С целью единообразного подхода к классификации товаров важно совершенствовать нормативную базу, которая регулирует классификацию товаров.

Идентификация и классификация товаров по ТН ВЭД проводится с целью проверки соответствия сведений, которые были предоставлены в декларации на товары, а также в сопроводительных документах, для исключения возможности подмены одного товара другим. От правильного определения кода товаров зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей, применение мер нетарифного регулирования внешней торговли.

В зависимости от того, к какому классификационному коду ТН ВЭД будет отнесен товар, определяется размер уплаты таможенных платежей, а также меры нетарифного регулирования.

В дипломной работе проведен анализ деятельности таможенных органов и их должностных лиц в сфере принятия решений о классификации и контроля достоверности заявленного кода товара.

Установлены виды решений, принимаемых таможенными органами по определению кода товара: 1) решения по классификации товаров в случае выявления неверной классификации товаров; 2) предварительные решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС; 3) решение о классификации товара при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени; 4) решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров.

Определена нормативно-правовая база, регламентирующая действия должностных лиц таможенных органов в этих случаях.

Рассмотрен порядок оказания платной государственной услуги по принятию предварительного решения о классификации товара, целями которой являются: сокращение времени проведения таможенных процедур; осуществление мер тарифного регулирования и соблюдения запретов и ограничений; единообразие применения ТН ВЭД ЕАЭС.

Изучены особенности классификации товаров в разобранном (несобранном) виде.

Рассмотрен порядок действий должностных лиц таможенных органов в случае выявления недостоверного определения классификационного кода товара. Отмечено, что значительная роль в таких случаях отводится таможенной экспертизе, позволяющей определить свойства товара, влияющие на его классификацию. Для решения проблемы недостоверного декларирования учеными предлагаются следующие действия: разработка ориентиров и профилей рисков вероятного недостоверного декларирования; разъяснения ФТС России и ЕЭК по классификации отдельных товаров; назначение и проведение таможенной экспертизы.

Приведен анализ судебной практики в сфере классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. Выявлены причины негативной судебной практики таможенных органов. На основании изучения множества литературных

источников выдвинуты предложения для решения проблем в сфере применения ТН ВЭД ЕАЭС для классификации товаров.

Проведя анализ мнений различных ученых по этому поводу можно выделить несколько причин, влияющих на негативную судебную практику в рассматриваемой сфере:

1) должностные лица таможенных органов недостаточно убедительно отстаивают свои позиции относительно характеристик классифицируемого товара, вследствие недостаточности доказательств, поэтому возникают расхождения во мнениях суда и таможенных органов.

2) В некоторых случаях возникает противоположный подход различных судов к применению положений таможенного законодательства ЕАЭС.

3) Выявлено отсутствие единого подхода у таможенных органов к классификации того или иного товара. Например, в одних таможенных товарах может декларироваться в товарных позициях в зависимости от материала, в других - в зависимости от степени обработки или по назначению.

Считаем, что для решения выявленных проблем можно предложить следующее:

1) должностным лицам таможенных органов, осуществляющих принятие классификационных решений необходимо для подтверждения своего мнения требовать от декларантов дополнительных документов, подтверждающих характеристики товаров. Для решения спорных вопросов назначать таможенные экспертизы, не нарушая при этом процессуального порядка;

2) При классификации товаров использовать единообразный подход в таможенных органах;

3) проводить постоянный мониторинг судебной практики с целью выявления причин проигрывания в судах таможенными органами;

4) использовать цифровые технологии для устранения негативной судебной практики: актуализировать базы данных («Таможня и право»),

проводить онлайн обмен опытом между различными таможенными органами;

5) повышать квалификацию кадров, ответственных за классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД.