

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»

Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Рецензент, начальник таможенного
поста Челябинской таможни (ЦЭД)

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Д.Б. Баталов

_____ Е.А. Степанов

_____ 2018 г.

_____ 2018 г.

Технология таможенного контроля заявленного кода ТНВЭД

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

ЮУрГУ–38.05.02.2018.483.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ О.Н. Кутепова
_____ 2018 г.

Автор работы
студент группы

_____ С.К. Алияров
_____ 2018 г.

Нормоконтролер
специалист по УМР

_____ В.А. Фролова
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Алияров С.К. Технология таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД (на примере Челябинской таможни. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 531, 83 с., 22 ил., 10 табл., библиогр. список – 37 наим.

Целью дипломного проекта является выявление и совершенствование технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД (на примере Челябинской таможни).

Объектом дипломного проекта выступают товары или вид товаров, которые предполагаются к перемещению, декларируется, перемещается или перемещены через таможенную границу ЕАЭС.

В дипломном проекте раскрыты теоретические основы технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД, проведен анализ технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД (на примере Челябинской таможни), в результате анализа выявлены проблемы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД, предложены рекомендации по повышению результативности деятельности Челябинской таможни по контролю заявленного кода ТН ВЭД.

Результаты дипломного проекта имеют практическую значимость и могут применяться таможенными органами и участниками ВЭД.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД	7
1.1 Сущность и теоретико-методологические аспекты классификации товаров по ТН ВЭД.....	7
1.2 Значение и формы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД	16
2 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД ЕАЭС (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ).....	32
2.1 Технология таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД	32
2.2 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни по контролю заявленного кода ТН ВЭД.....	38
3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ).....	52
3.1 Проблемы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД	52
3.2 Рекомендации по повышению результативности таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. 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.

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. Таможенные органы в свою очередь оказываются

некомпетентными при контроле заявленного кода товара, что показывает сложившаяся негативная судебная практика.

Отмеченные выше обстоятельства свидетельствуют о несовершенстве таможенного контроля при классификации товаров, что негативно сказывается на эффективности таможенного регулирования внешней торговли.

Объект дипломной работы – товар или вид товара, который предполагается к перемещению, декларируется, перемещается или перемещен через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет дипломной работы – технология таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.

Цель дипломной работы – выявление и совершенствование технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД. Достижение данной цели обеспечивается выработкой рекомендаций по совершенствованию и оптимизации технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.

Задачи дипломной работы:

— выявить сущность и рассмотреть теоретико-методологические аспекты классификации товаров по ТН ВЭД;

— определить формы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД;

— разработать технологию таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД;

— рассмотреть и провести общий анализ эффективности таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД в Челябинской таможне;

— предложить рекомендации по совершенствованию и оптимизации технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД;

— прогнозировать эффективность таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД после выполнения рекомендаций по совершенствованию и оптимизации технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.

Методологическую основу дипломной работы составили общенаучные методы:

— классификационный метод – метод, с помощью которого мною была изучена структура классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и проблемы их идентификации;

— сравнительный метод, благодаря которому я выявил конкретные проблемы, возникающие при классификации товаров;

— метод моделирования, позволивший определить способы выявления и устранения ошибок, совершаемых таможенными органами по классификации товаров.

Результаты дипломной работы могут быть применены студентами, обучающимися по специальности «Таможенное дело».

Новизна исследования заключается в комплексном рассмотрении вопроса технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ

1.1 Сущность и теоретико-методологические аспекты классификации товаров по ТН ВЭД

Каждый день через таможенную границу ЕАЭС перемещаются тысячи товаров. Весь ассортимент товаров необходимо систематизировать по отдельным группам однородных товаров.

Один из наиболее важных и актуальных вопросов в области внешнеэкономической деятельности при перемещении и декларировании этих самых товаров – это их классификация в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и идентификация, так как данные товары являются продуктами повседневной жизни, которые употребляют миллионы людей.

Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее ТН ВЭД ЕАЭС) – это один из наиболее важных и актуальных вопросов в области внешнеэкономической деятельности. Конечно, этот момент важен для всех участников внешнеэкономической деятельности, ведь ставки таможенных пошлин, нетарифные меры, запреты и ограничения в отношении товара зависят именно от того, к какому коду ТН ВЭД ЕАЭС отнесён тот или иной товар. Что касается, непосредственно, таможенных органов, то здесь классификация товаров играет важную роль в объективности таможенной статистики внешней торговли, в наложении штрафных санкций и т.д.

Контроль классификационного кода в целом является очень сложной и многогранной задачей.

Необходимо значительное количество знаний из самых разных областей наук:

- товароведения;
- юридической области (нормативно-правовая база) и т.д.

Также необходимо рассматривать проблемы, стоящие перед должностными лицами таможенных органов, так как именно от правильности определения

классификационного кода товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, применяемой для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД, ведения таможенной статистики внешней торговли РФ, зависит объём полученных таможенных платежей, которые составляют значительную часть государственного бюджета России.

Ведение ТН ВЭД осуществляется в соответствии с нормами главы 3 Таможенного Кодекса (далее – ТК ЕАЭС) [5].

В соответствии со статьёй 20 ТК ЕАЭС классификация товаров должна осуществляться декларантом при таможенном декларировании согласно ТН ВЭД.

Если говорить об области применения ТН ВЭД, то областью применения ТН ВЭД можно считать все виды и формы внешнеэкономической деятельности, осуществляемые на различных уровнях:

- на государственном;
- на региональном уровне;
- на уровне предприятий и организаций, в которых объект сделок – это товары, которые перемещаются через таможенную границу ЕАЭС.

Правильность интерпретации ТН ВЭД имеет решающее значение, поскольку именно на основе кода в первую очередь устанавливается ставка таможенной пошлины и применяются меры нетарифного регулирования.

Естественно, при ошибочной интерпретации может произойти определение неправильного кода товара, что может повлечь за собой неблагоприятные последствия.

Если декларант неправильно определил код товара, из-за чего размер таможенных платежей был занижен или не были применены запреты и ограничения, то в таком случае декларанта могут привлечь к административной ответственности.

В основе создания ТН ВЭД ЕАЭС лежит номенклатура Гармонизированной системы описания и кодирования товаров, которая была создана в целях:

- упрощения внешней торговли;
- развития внешней торговли;
- уменьшения расходов частных лиц и других институтов, вызванных повторным описанием, классификацией и кодированием товаров при их переходе из одной системы классификации в другую в процессе международной торговли [2].

Помимо ТН ВЭД ЕАЭС на основе её построены и таможенные, статистические номенклатуры и большинства стран мира. Если говорить о правовой основе ГС, то ей является Конвенция о ГС, которая является международным правовым актом. Данная Конвенция содержит чёткие обязательства участников.

В соответствии с данной Конвенцией, стороны-участники должны:

1. Пользоваться всеми товарными позициями и субпозициями системы, кодами в неизменном виде.

2. Использовать правила классификации системы с примечаниями, не изменяя разделы и группы Гармонизированной системы.

3. Обеспечивать соблюдение установленного порядка присвоения кода.

4. Подавать публичные данные статистики внешнеторговых показателей и др.

Основным принципом ГС является обязательная сопоставимость национальных и международных данных о внешнеторговой ситуации той или иной страны.

1 января 1991 года была разработана первая номенклатура, разработанная на основе ГС в нашей стране, девятизначная ТН ВЭД. С 1997 года по 2000 год – ТН ВЭД СНГ, с 2000 по 2010 год – десятизначная ТН ВЭД России. После того, как начал функционировать Таможенный союз, с 2010 по 2014 год использовались ТН ВЭД ТС и ЕТТ ТС. С 1 же января 2015 года действует ТН ВЭД ЕАЭС и ЕТТ ЕАЭС.

Можно говорить о том, что выделяют такие средства интерпретации номенклатуры, такие как:

- внутренние (ОПИ, примечания);
- внешние (Пояснения к ГС, сборник классификационных решений Комитета по ГС) или рекомендательные.

Как было сказано выше, в основе создания ТН ВЭД ЕАЭС лежит номенклатура Гармонизированной системы описания и кодирования товаров, а также Комбинированная номенклатура Европейского сообщества.

Нужно сказать о классификационной схеме Гармонизированной системы, которая представлена на рисунке 1

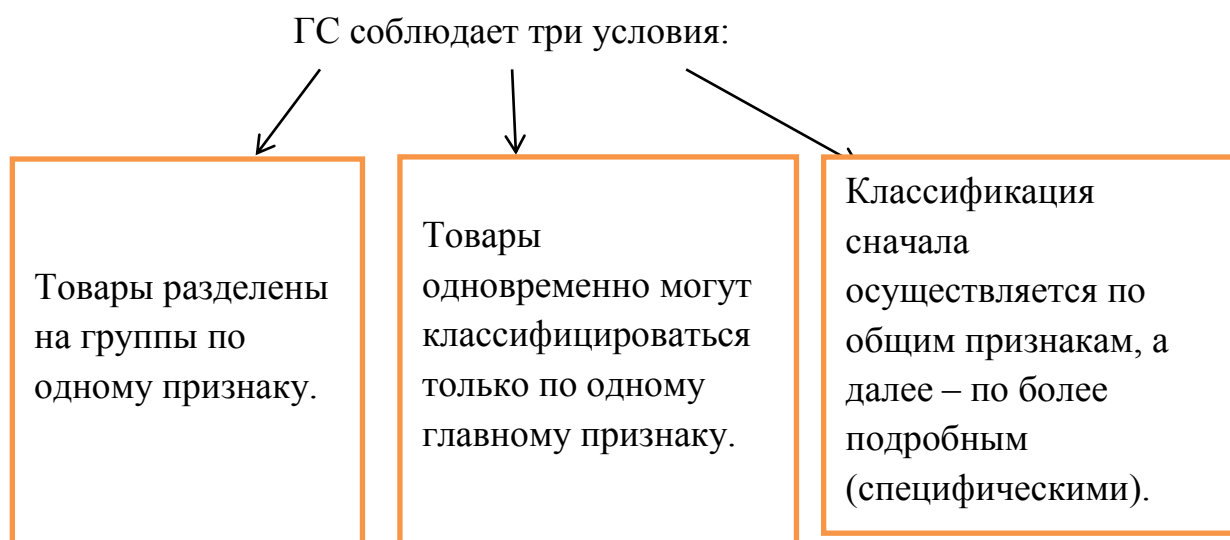


Рисунок 1 – Условия Гармонизированной системы

Таким образом, разработка Гармонизированной системы являлась частью общих условий, направленных на упрощение международных торговых процедур, преодоление тарифных и нетарифных барьеров, стандартизацию международных торговых документов, получение возможности обмена данными в электронном виде. Гармонизированная система — это первая международная номенклатура, учитывающая требования статистики внешней торговли.

Очень часто для того, чтобы отнести товар к коду ТН ВЭД ЕАЭС, нужно обладать определёнными знаниями в той или иной области, также проводят

всевозможные экспертизы, чтобы определить какие-либо свойства, характеристики и т.д.

Выявить неверную классификацию тех или иных товаров при декларировании, должностное лицо может при проведении таможенного контроля. В ТК ЕАЭС говорится о том, что таможенные органы могут принимать решения и давать разъяснения, то есть должностное лицо вправе изменить код ТН ВЭД ЕАЭС перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС товара, объяснять какие – либо аспекты классификации отдельных категорий товаров в соответствии с принимаемыми и публикуемыми решениями Евразийской экономической комиссии.

На рисунке 2 представлена структура ТН ВЭД ЕАЭС.

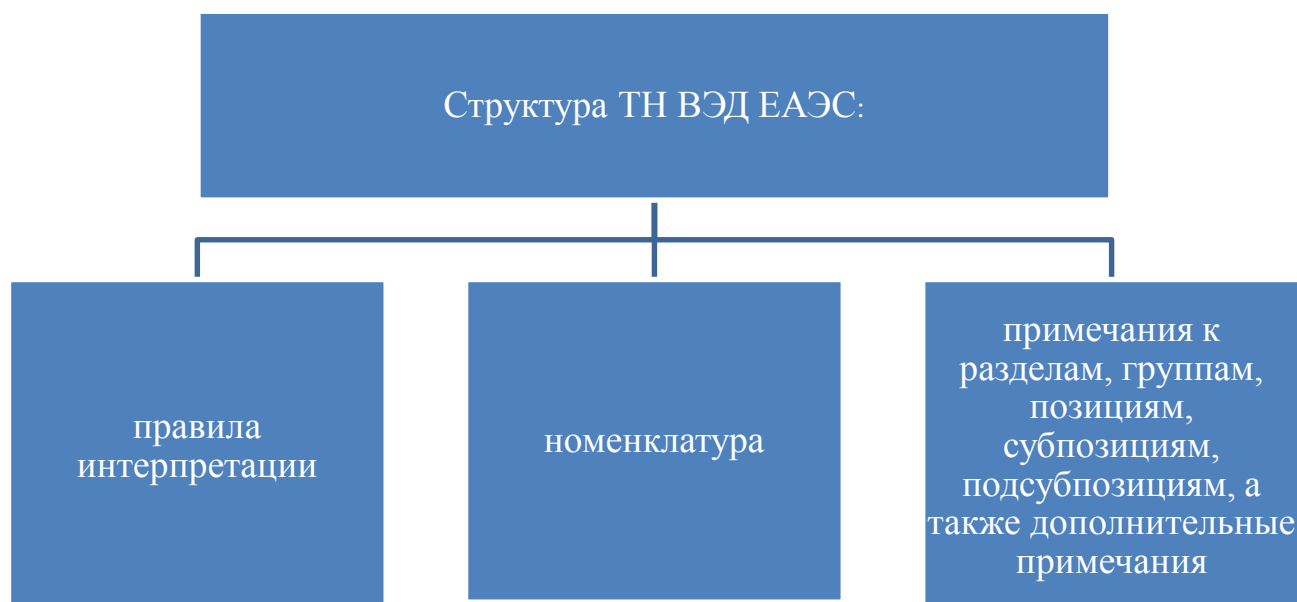


Рисунок 2 – Структура ТН ВЭД ЕАЭС

Что касается правил интерпретации, то основными являются шесть правил (о которых будет сказано ниже). Номенклатура – это шесть уровней: раздел, группа, подгруппа, товарная позиция, субпозиция и подсубпозиция. И говоря о примечаниях, нужно отметить, что они имеют юридическую силу, точно также как и ТН ВЭД ЕАЭС.

Можно сказать о функциях примечаний, ими являются:

- исключение товаров из классификационной группы;
- наоборот, включение того или иного товара в классификационную группу;
- определение значения терминов и понятий для того, чтобы не допустить перегрузки текста позиций;
- объяснение тех или иных понятий, так как смысл понятий ТН ВЭД, не всегда соответствует их общепризнанному понятию;
- и рекомендации по присвоению кода каким-либо определённым образом в отношении конкретного товара.

Примечания действуют только на ту классификационную группировку, над которой находятся, за исключением тех, где сказано, что они распространяются на всю ТН ВЭД ЕАЭС. Если такого замечания нет, то нельзя распространять действие этого примечания на всю номенклатуру, следует ограничиться только разделом или группой.

Если говорить о структурном построении классификатора ТН ВЭД ЕАЭС, то он включает три графы, которые представлены на рисунке 3:



Рисунок 3 – Графы классификатора ТН ВЭД ЕАЭС

В графе «код товара» – кодовое обозначение (от четырёхзначного до окончательного десятизначного кода). В «Наименовании товарной позиции» указано описание товара. А в последней графе написаны данные для измерения количества или же объёма товара. В таблице 1 указаны единицы измерения, используемые в ТН ВЭД ЕАЭС.

Таблица 1 – Единицы измерения, используемые в ТН ВЭД ЕАЭС

№	Единица измерения:
1	Основная: килограмм (кг)
2	Дополнительная: метр (м)
3	Дополнительная: метр квадратный (м ²)
4	Дополнительная: метр кубический (м ³)
5	Дополнительная: штуки (шт)
6	Дополнительная: киловатт – час (кВт.ч)
7	Дополнительная: пары (пар)
8	Дополнительная: литры (л)
9	Дополнительная: проценты (%)
10	Дополнительная: граммы (г)

Источник: ТН ВЭД ЕАЭС

Если говорить, непосредственно, о процессе классификации товара, то нужно сказать, что всё происходит поэтапно. Сначала нужно установить группу, товарную позицию, включающую четыре цифры, затем – субпозицию (шесть цифр) и подсубпозицию с соответствующим кодом из 10 знаков. Именно установление данного кода, содержащего 10 знаков, является конечным этапом и результатом классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Если говорить о признаках классификации, то для точной классификации необходимо хорошо знать устройство и назначение товара, принцип работы, материал, из которого он изготовлен, иногда нужно знать также технологию изготовления товара, узкопрофессиональные термины, которыми характеризуются многие товары в описаниях товарных позиций. Для классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС применяются шесть

правил классификации товаров. Они являются основными правилами интерпретации ТН ВЭД .

Однако очень часто участники ВЭД совершают ошибки в определении кода при декларировании товаров и транспортных средств. Для того чтобы избежать таких ошибок нужно знать точное наименование товара, руководствоваться чёткой характеристикой декларируемого товара, его признаками, и, безусловно, разбираться и знать построение классификатора.

Таким образом, соблюдение порядка применения ОПИ ТН ВЭД позволит правильно определить классификационный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Отличительная черта ТН ВЭД – это комплексность. В формировании кода не участвуют:

- номера разделов;
- номера подгрупп;
- номера подпозиций.

На рисунке 4 можно рассмотреть схему построения классификационного кода ТН ВЭД.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<i>Группа</i>									
<i>Товарная позиция</i>									
<i>Субпозиция</i>									
<i>Подсубпозиции различных уровней</i>									

Рисунок 4 – Схема кода ТН ВЭД

Разделы – это высший уровень классификации. Если говорить о формировании разделов, то при их формировании используются такие признаки, как:

1. Происхождение.
2. Химический состав.

3. Функциональное назначение товара.

4. Вид материала, из которого создан товар.

В таблице 2 представлены товары разделов, классифицирующиеся по различным признакам.

Таблица 2 – Классификация товаров по признакам

Признак:	Раздел и группы товаров	Пояснения
Происхождение	I (группы 1-5); II (группы 6-14); V (группы 25-27)	Товары сельского хозяйства, рыболовства, животноводства, лесного хозяйства, минеральные продукты
Химический состав	III (раздел 15); VI (группы 28-38); VII (группы 39-40)	Жиры и масла, продукция химической отрасли, пластмассы, каучук
Вид материала, из которого изготовлен товар	VIII-X (группы 41-49); XIII-XV (группы 68-83)	Кожевенное сырьё, мех, древесина, бумага, изделия из камня, гипса, цемента
Функциональное назначение товара	IV (группы 16-24); XI (группы 50-63); XII (группы 64-67); XVI-XXI (группы 84-97)	Готовые пищевые продукты, музыкальные инструменты, текстиль, текстильные изделия, обувь, часы, приборы, головные уборы.

Источник: ТН ВЭД ЕАЭС

При построении групп в качестве классификационных признаков учитывают:

- степень обработки товаров;
- функциональное назначение;
- химический и компонентный составы;
- технология производства;
- вид материала, из которого изготовлен тот или иной товар.

В итоге ещё раз можно отметить, что один из наиболее важных и актуальных вопросов в области внешнеэкономической деятельности при перемещении и декларировании этих самых товаров – это их классификация в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и идентификация, так как данные товары являются продуктами повседневной жизни, которые употребляют миллионы людей.

Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее ТН ВЭД ЕАЭС) – это один из наиболее важных и актуальных вопросов в области внешнеэкономической деятельности. Конечно, этот момент важен для всех участников внешнеэкономической деятельности, ведь ставки таможенных пошлин, нетарифные меры, запреты и ограничения в отношении товара зависят именно от того, к какому коду ТН ВЭД ЕАЭС отнесён тот или иной товар. Что касается, непосредственно, таможенных органов, то здесь классификация товаров играет важную роль в объективности таможенной статистики внешней торговли, в наложении штрафных санкций и т.д.

Контроль классификационного кода в целом является очень сложной и многогранной задачей.

1.2 Значение и формы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД

Осуществление таможенного контроля – это одна из основных функций таможенных органов в любом государстве.

Таможенные органы как контролирующий субъект играют важнейшую роль при разрешительном, а не уведомительном порядке перемещения через таможенную границу ЕАЭС.

Каждое из государств ЕАЭС стремится ускорить и упростить аспекты таможенного контроля, в то же время эффективно обеспечить соблюдение таможенного законодательства как в рамках ЕАЭС, так и в рамках национальной составляющей, в основе которого лежит использование системы управления рисками.

От того, насколько эффективен таможенный контроль, зависит не только состояние экономики стран ЕАЭС, их внешнеэкономическое положение и внешнеполитические связи, но и статус, и авторитет в мировом сообществе.

Если говорить о таможенных органах в разрезе осуществления классификации товаров, то классификацию товаров должностные лица осуществляют в таких случаях, как:

- выявление неверной классификации товаров;
- заявления о принятии предварительных решений;
- заявления, поданные в ФТС России;
- иные случаи, предусмотренные законодательством.

Безусловно, при проверке правильности заявленного классификационного кода независимо от момента проведения такой проверки действия должностных лиц таможенных органов должны осуществляться строго в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы, регламентирующей данный вопрос, а принцип рассмотрения классификации не должен вступать в противоречие с ОПИ ТН ВЭД.

Если говорить о нормативно-правовой базе, то основным нормативно-правовым актом, в соответствии с которым должностное лицо таможенных органов осуществляет проверку классификационного кода, является Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по ТН ВЭД. До 14 октября 2013 года действовала инструкция, которая была утверждена приказом ФТС России от 17 марта 2010 года № 500. 15 октября в силу вступила новая Инструкция (Приказ ФТС России № 1940) [17].

Если выявлен факт неверной классификации товара, то в таком случае должностное лицо таможенного органа должно приготовить проект решения по классификации товара по ТН ВЭД согласно положениям Инструкции.

Прежде всего, согласно новому нормативно-правовому акту принятие Решения по классификации товара может быть оформлено в электронном виде. Безусловно, данный факт способствует оперативному информированию декларанта, таможенного представителя об изменении, касающегося заявленного кода товара в поданной декларации.

Также нужно сказать и о том, что новые положения предусматривают унифицированную форму Решения по классификации товаров для всех таможенных органов, единый порядок формирования регистрационного номера Решения.

Если говорить, непосредственно, о принятии решения по тому или иному товару, то чаще всего для того, чтобы решение было принято, достаточно:

- органолептического анализа;
- умственного анализа;
- или самого товара (пробы, образца);
- документального отображения.

Но бывают случаи, когда товары требуют специальных операций по экспертным исследованиям, которые должны проводиться по одним и тем же методикам, так как результаты имеют юридическое значение, и т.д.

Также необходимо специальное или экспертное исследование, если на товары отсутствуют те или иные документы, если в документах нет указания наименования товара, не указаны свойства и характеристики.

Структура управления в единой централизованной системе таможенных органов состоит из 4 уровней, а именно:

- ФТС;
- РТУ (региональные таможенные управления);
- таможни;
- таможенные посты.

Важно, что на начальном этапе проверки, то есть на уровне таможенного поста, осуществляется наиболее эффективный и результативный таможенный

контроль заявленного кода товара, который перемещается через таможенную границу ЕАЭС.

Если говорить о порядке принятия классификационных решений в настоящее время, то нужно отметить Управление товарной номенклатуры ФТС РФ (далее УТН ФТС РФ).

Данное управление принимает решения в таких случаях, как:

- процесс разработки проектов различных нормативно-правовых актов;
- обращения таможенных органов по конкретным случаям;
- обращение заинтересованных организаций - участников ВЭД, связанных с обжалованием решений о классификации товаров, которые приняты на уровне ниже;
- принятие решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде (согласно ст. 107 ФЗ – 311).

На рисунке 5 представлены случаи, когда решения по классификации товаров принимаются на уровне РТУ.

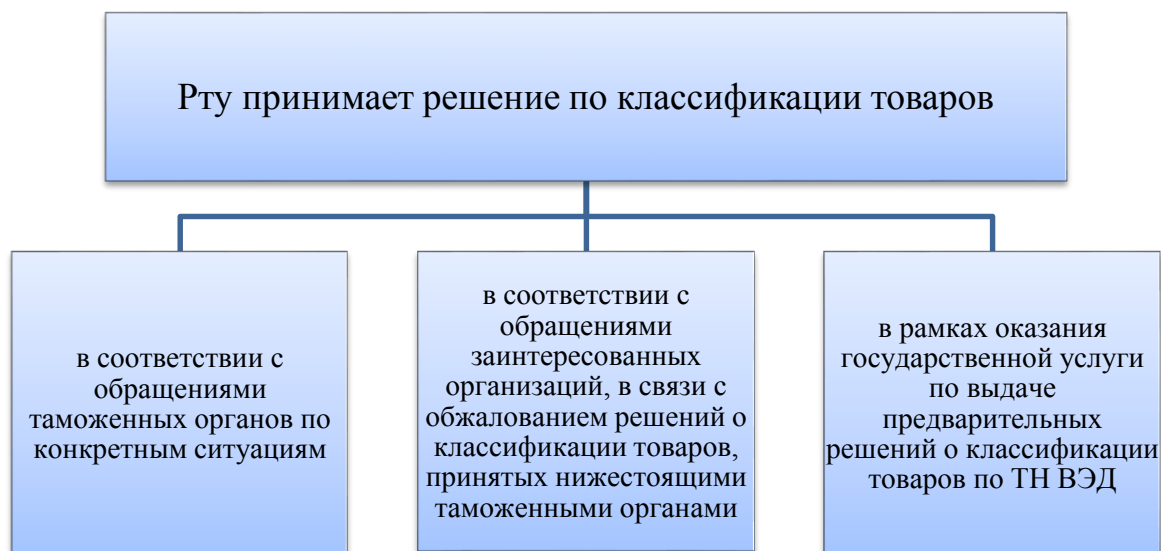


Рисунок – 5 Случаи, когда решения по классификации товаров принимаются на уровне РТУ

При проверке классификационного кода должностное лицо таможенного органа обязано:

- сверять сведения о наименовании товара, который указан в ДТ и сведения, которые представлены в контрактах, коммерческом, транспортном или таможенном документе;
- контролировать достоверность и полноту заявленных сведений установленным требованиям в целях идентификации, классификации товаров;
- контролировать правильность определения классификационного кода по ТН ВЭД, если определение кода отнесено к компетенции таможенного поста;
- проверить соответствие заявленных сведений о товарах и сведений, которые содержатся в решениях о классификации товаров, принятых таможенными органами на уровнях выше.

Если предварительное решение о классификации имеется в наличии, то должностное лицо таможенных органов должно сверить формализованную копию решения с теми сведениями, которые имеются у таможенного органа о принятых решениях вышестоящими таможенными органами.

Если имеется такая необходимость, то у должностного лица таможенного органа есть право требовать оригинал решения.

В ходе проверки представленного решения должностное лицо таможенных органов должно сопоставить фактические характеристики товара, который декларируется, с характеристиками, которые указаны в графе 7 решения.

Коды ТН ВЭД не являются обязательными для классификации товаров, если они указаны в таких документах, как:

- коммерческие документы;
- транспортные и иные;
- заключения;
- справки;
- акты экспертиз, которые выданы экспертными учреждениями.

Данное положение возлагает на должностное лицо, которое осуществляет проверку правильности классификации, особую ответственность в вопросе проверки той информации, которая содержится в документах.

Безусловно, сведения о товаре необходимо тщательно проверять, так как именно они являются основой для применения к тому или иному товару мер как тарифного, так и нетарифного регулирования.

Если говорить о применении таких мер, то именно проверка заявленного классификационного кода ТН ВЭД – это первый этап в части применения тарифных и нетарифных мер.

После того как товар выпущен, проверять правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД таможенные органы могут ещё в течение трёх лет с того момента, как окончено нахождение товара под таможенным контролем.

В начале любой проверки, на основании сведений, имеющихся в коммерческих документах нужно чётко определить объект (товар) внешнеторговой сделки, классификационный код которого подлежит проверке. Затем нужно удостовериться, что в декларации заявлен именно этот товар, а не какой-либо другой.

Также до того, как начнётся проверка, должны быть осуществлены мероприятия в зависимости от наличия дополнительных условий проведения проверки. На основании всех имеющихся сведений о товаре, соответствии с ОПИ проводится проверка заявленного классификационного кода ТН ВЭД.

Во избежание неблагоприятных последствий от недостоверности кода ТН ВЭД декларант, либо таможенный представитель в соответствии со ст. 108 ФЗ–311 может заявить код товара на основании предварительного решения о классификации товара, полученного им или лицом, перемещающим товары, до начала таможенного оформления товара.

Принятие предварительного решения по классификации товаров по единой ТН ВЭД отнесено к государственной услуге, оказываемой заявителю заблаговременно до совершения таможенных операций в целях сокращения

времени проведения таможенных процедур. Предварительное решение принимается на каждое наименование товара, включающее определённую марку, модель, артикул и модификацию. Принимается оно в течение 90 календарных дней со дня регистрации в таможенном органе заявления о принятии предварительного решения и действует в течение трех лет со дня принятия, если оно не изменено, не отозвано либо его действие не прекращено в соответствии со ст. 23 ТК ЕАЭС.

Соответственно, на рисунке 6 представлены эти дополнительные условия.



Рисунок 6 – Дополнительные условия проведения проверки

На основании всех имеющихся сведений о товаре, соответствии с ОПИ проводится проверка заявленного классификационного кода ТН ВЭД.

Предварительное решение о классификации конкретного товара в соответствии с ТН ВЭД является обязательным для всех таможенных органов того государства-члена ЕАЭС, где будет производиться выпуск товаров, если оно принято таможенными органами этого же государства - члена ЕАЭС. Требования к порядку, форме принятия предварительного решения по классификации товаров по ТН ВЭД, в том числе алгоритм принятия предварительного решения приведены в Административном регламенте ФТС России.

Для получения предварительного решения по классификации товаров участнику ВЭД следует заблаговременно (до подачи ДТ или Пассажирской таможенной декларации) обратиться в уполномоченный таможенный орган с заявлением в письменной форме.

Кроме того, с 2014 года для удобства участников ВЭД стала доступной возможность подачи заявления в электронной форме с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг», при условии его заверения электронной цифровой подписью заявителя.

Опубликование предварительных решений по классификации товаров на сайте Евразийской экономической комиссии в Сборнике предварительных решений придает им доступность для единообразного применения единой ТН ВЭД, позволяет сокращать время проведения таможенных процедур.

Использование при декларировании товаров предварительных решений по классификации, полученных заинтересованным лицом, а также информация о таких решениях в сборнике решений позволяет избежать риска недостоверного декларирования, уменьшить срок декларирования, что в конечном итоге приводит к снижению финансовых затрат. Наличие централизованной информации по классификации товаров способствует результативной деятельности таможенных органов по проведению таможенного контроля отдельных видов товаров.

Предотвращению нарушений таможенного законодательства при классификации товаров способствует применение системы управления рисками, также она позволяет оптимально распределять ресурсы таможенных органов на наиболее важных и приоритетных проблемах, которые связаны с таким аспектом, как недостоверное определение кода ТН ВЭД.

Одним из основных направлений совершенствования таможенного контроля в настоящее время является именно применение системы управления рисками.

Система управления рисками (далее СУР) – это система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление результативного

таможенного контроля в соответствии с принципом выборочности. в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенным риском является вероятность несоблюдения таможенного законодательства.

Если говорить об управлении рисками, то это систематизированная деятельность таможенных органов в вопросе, касающемся минимизации вероятности наступления того или иного события, связанного с фактом несоблюдения таможенного законодательства как в рамках ЕАЭС, так и на уровне государств-членов ЕАЭС [5].

Использование системы управления рисками таможенными органами осуществляется в целях выбора того или иного объекта таможенного контроля, а также для выбора мер по минимизации рисков.

Система управления рисками используется для проведения таможенного контроля в период нахождения товара под таможенным контролем, то есть это периоды:

- предварительного контроля;
- текущего;
- контроля после выпуска товаров.

Одно из основных направлений совершенствования таможенного контроля на современном этапе – это упрощение формальностей, которые связаны с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, сокращение временных затрат на совершение операций таможенного контроля и перенос акцента именно на таможенный контроль после выпуска товаров [8]. В Таможенном кодексе ЕАЭС также прописано, что могут устанавливаться и дополнительные цели применения СУР таможенными органами.

Это может устанавливаться уже на национальном уровне исходя из таких аспектов, как:

- задачи, возложенные на таможенные органы;
- функции должностных лиц таможенных органов.

Что касается основных целей использования СУР таможенными органами, то они представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Основные цели использования СУР таможенными органами

На национальном уровне устанавливаются и:

- стратегия применения таможенными органами СУР;
- тактика применения таможенными органами СУР;
- порядок её функционирования [5].

Помимо того, что СУР используется при таможенном контроле, таможенные органы также вправе применять её и при проведении других видов государственного контроля, этот момент также закреплён законодательно. В ходе данного процесса таможенные органы на основании Таможенного кодекса ЕАЭС используют информационные системы и технологии.

Безусловно, важным аспектом является тот факт, что реализация таможенными органами процесса управления рисками осуществляется строго в соответствии с таможенным законодательством, а информация, касающаяся профилей, индикаторов риска, к которым имеют доступ должностные лица таможенных органов в силу выполнения своих должностных обязанностей,

является конфиденциальной. Сотрудники таможенных органов не имеют права разглашать сведения и информацию, затрагивающие данный вопрос.

Если говорить об элементах системы управления рисками, то необходимо отметить, что все они закреплены в Таможенном кодексе ЕАЭС.

Что касается организации таможенными органами процесса управления рисками, то данный процесс представлен на рисунке 8.

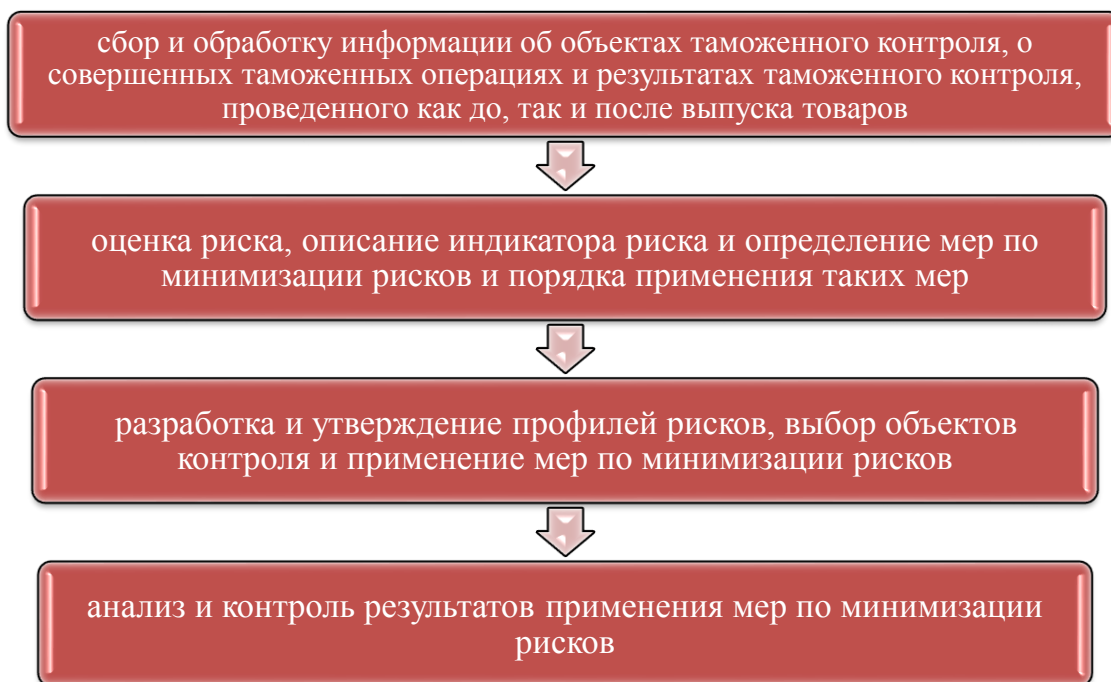


Рисунок 8 – Процесс управления рисками таможенными органам

Так, одним из элементов является анализ риска, то есть таможенные органы используют ту или иную информацию, которая у них имеется в целях определения области и индикаторов риска [5].

Важно отметить источники информации, которые используются для выявления риска, некоторые из источников представлены в таблице 3. На самом деле перечень источников информации, используемых для выявления рисков достаточно широк.

Таблица 3 – Источники информации, используемые для выявления рисков

Источник:
Базы данных электронных копий деклараций на товары (оперативные и выпущенные)
База данных электронных копий транзитных деклараций, Базы данных электронных копий деклараций таможенной стоимости и корректировок таможенной стоимости
База данных электронных копий таможенных приходных ордеров
База данных автоматизированной системы «Автоконтроль»
База данных «Авто-Транспорт»
Сведения о результатах применения мер по минимизации рисков в таможенных органах Российской Федерации
Результаты применения целевых методик анализа рисков
Сведения о результатах применения системы управления рисками таможенными органами иных государств
База данных АИС «Проект»
База данных оперативного мониторинга судебной практики
Решения судов
Результаты ведомственного контроля таможенных органов
Акты прокурорского реагирования
Запросы и информация иных контролирующих государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений
Запросы депутатов федеральных и местных представительных органов государственной власти
Информация, размещенная в сети Интернет
Иные источники информации

Источник: ТК ЕАЭС

Также важным элементом является индикатор риска. Это признаки, которые позволяют выбрать объект таможенного контроля. Соответственно, идентификацией риска являются те или иные действия, которые направлены на распознавание, обнаружение, описание рисков.

Нужно отметить и меры по минимизации рисков. Мерами по минимизации рисками являются формы таможенного контроля, а именно, в соответствии с ТК ЕАЭС формами таможенного контроля являются:

- получение объяснений;
- проверка документов и сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка [5].

Также меры по минимизации рисков – это меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля и иные меры, которые установлены законодательством.

Важнейшим элементом системы управления рисками является профиль риска. Если говорить об определении, то профиль риска – это совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Что касается классификации профилей риска, то классифицировать их можно по нескольким признакам.

Так, по сроки действия профили риска классифицируют на:

- краткосрочные (срок их действия – не более 1 месяца);
- среднесрочные (срок их действия – от 1 до 3 месяцев);
- долгосрочные профили рисков (срок – свыше 3 месяцев, но не более 1 года);
- постоянные (профили риска без ограничения срока действий).

Также профили риска классифицируют по региону действия.

В соответствии с данной классификацией профили рисков бывают:

- общероссийские (то есть они действуют во всех таможенных органах РФ);
- региональные (действуют в регионе деятельности того или иного РТУ);
- зональные (действуют в регионе деятельности одной таможни).

На рисунке 9 представлена классификация профилей риска в зависимости от степени автоматизации выявления риска.

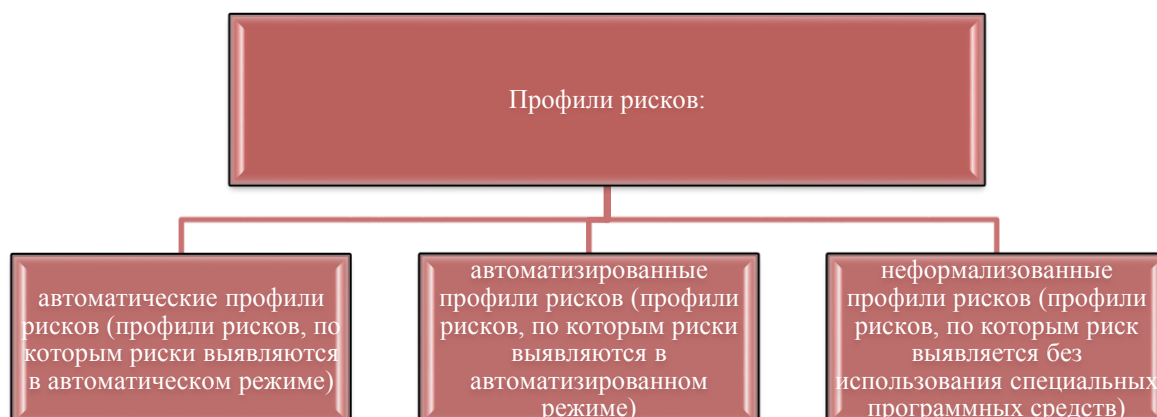


Рисунок – 9 Классификация профилей риска в зависимости от степени автоматизации выявления риска

В таблице 4 приведены профили риска в зависимости от особенностей их разработки и применения.

Таблица 4 – Классификация профилей рисков в зависимости от особенностей их разработки и применения

1	Название профилей рисков:
2	целевые профили рисков
3	целевые правоохранные профили рисков
4	профили рисков на основе моделей
5	профили рисков, обязательные к применению
6	профили рисков для идентификации категории уровня риска
7	зависимые профили рисков

Источник: ТК ЕАЭС

Можно сказать о том, что каждый элемент системы управления рисками важен и необходим. Но особое внимание уделяется профилям рисков, ведь в нём собрана вся информация об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Уполномоченные должностные лица анализируют информацию из описанных источников. Как правило, анализ проводится по направлениям деятельности подразделений таможенных органов и в соответствии с типовыми критериями отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Перечень таких критериев по мере необходимости изменяется и доводится до таможенных органов правовым актом ФТС России.

Анализ проводится с использованием традиционных математико-статистических методов, а также целевых методик выявления рисков, которые по необходимости вырабатываются структурными подразделениями таможенных органов по каждому критерию. Целевые методики призваны обеспечивать единообразное выявление рисков и применение мер по их минимизации с минимальным участием человеческого фактора. По возможности целевые методики выявления рисков могут быть реализованы не только в штатных программных средствах, но и в специально разработанных для применения СУР, например АРМ «Аналитика», АСТО «Анализ», АС «КТС».

Выводы по главе 1. Система классификации товаров является одним из сложных и значимых направлений деятельности таможенных органов. ТН ВЭД применяется для единого подхода к идентификации и описанию товаров, для целей проведения таможенного контроля, для правильного исчисления таможенных платежей, а также для ведения внешней статистики таможенных органов.

Выделяют два вида средства интерпретации номенклатуры – внутренние (ОПИ, примечания) или официальные, и внешние (Пояснения к ГС, сборник классификационных решений Комитета по ГС) или рекомендательные.

Ошибочная интерпретация ТН ВЭД может привести к определению неправильного кода товара, а это, в свою очередь может повлечь неблагоприятные последствия. Проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы.

Должностные лица таможенных органов вступают в таможенно-классификационные правоотношения и классифицируют товары: в случае выявления неверной классификации товаров; по заявлениям о принятии предварительных решений; по заявлениям, поданным в ФТС России; в иных случаях, предусмотренных правовыми актами РФ.

Действия должностного лица таможенного органа при проверке правильности заявленного классификационного кода независимо от момента проведения такой проверки должны соответствовать требованиям нормативных документов, а сам принцип рассмотрения классификации не вступать в противоречие с ОПИ ТН ВЭД.

При этом наибольшая результативность таможенного контроля заявленного кода товара должна осуществляться именно на начальном этапе проверки – на уровне таможенного поста.

Использование при декларировании товаров предварительных решений по классификации, полученных заинтересованным лицом, а также полная информация о таких решениях в сборнике решений позволяет избежать риска недостоверного декларирования, уменьшить срок декларирования, что в конечном итоге приводит к снижению финансовых затрат. Наличие централизованной информации по классификации товаров способствует результативной деятельности таможенных органов по проведению таможенного контроля отдельных видов товаров. Применение СУР позволяет предотвращать нарушения таможенного законодательства при классификации товаров, а также оптимально распределять ресурсы таможенных органов на наиболее важных и приоритетных проблемах, связанных с недостоверным определением кода ТН ВЭД.

2 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД ЕАЭС (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1 Технология таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД

Правильность классификации товаров проверяется должностными лицами таможенных органов:

- при таможенном контроле товара;
- по результатам экспертизы после выпуска товара;
- после выпуска товара.

Следует знать о ключевых моментах осуществления проверки правильности классификации товаров в общем алгоритме, представленных на рисунке 10.

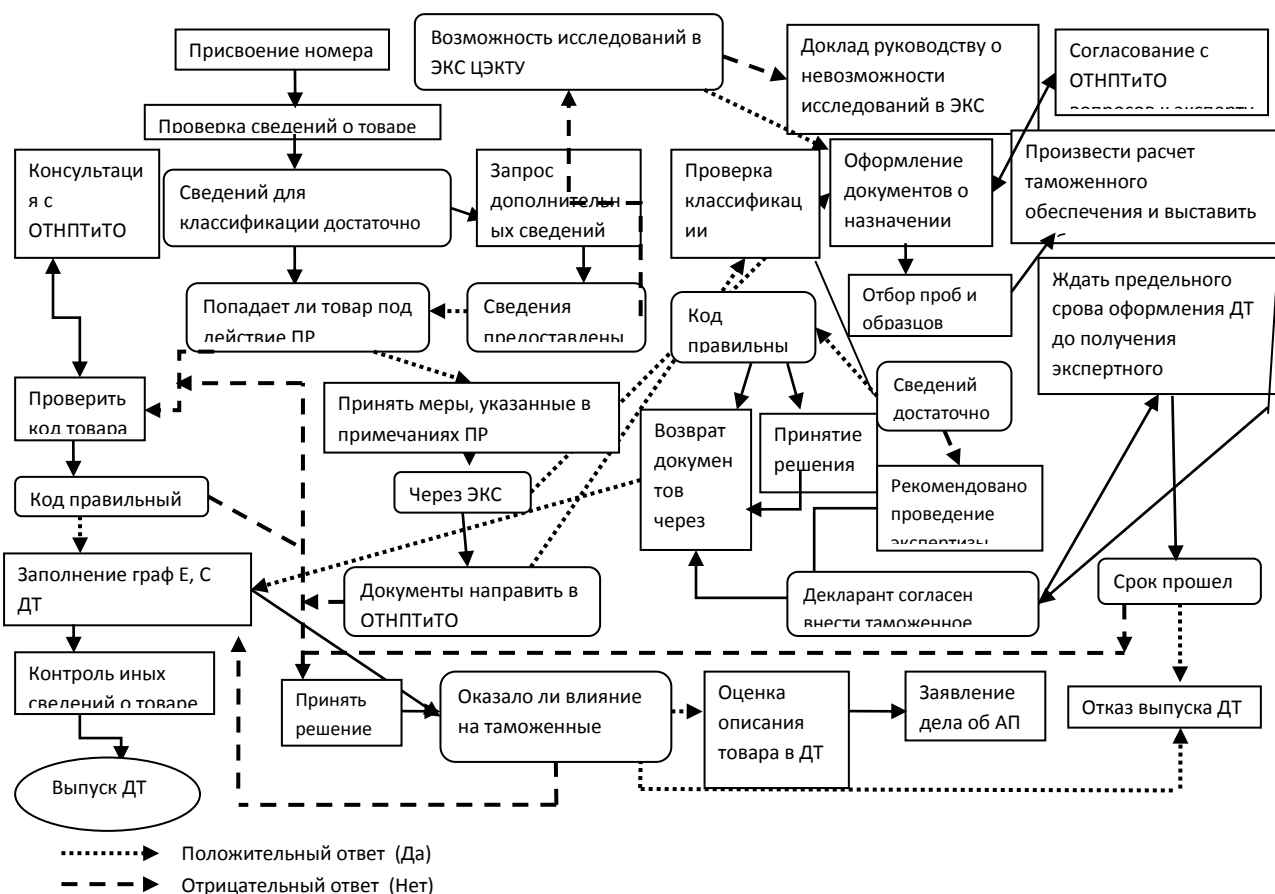


Рисунок 10 – Алгоритм действий должностного лица при проверке правильности классификации товаров при таможенном контроле

Только тогда, когда присвоен номер ДТ на товар при его декларировании, то есть факт подачи заявленных сведений зафиксирован юридически, проверяется правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД.

В соответствии со статьёй 112 ТК ЕАЭС установлены условия для внесения изменений и дополнений в декларацию до выпуска товара.

Согласно данной статье, допускается внести те или иные изменения в ДТ на основании мотивированного заявления декларанта, представленного в письменном ил электронном виде при условии, что эти изменения никак не повлияют на принятие решение о выпуске. Также необходимо соблюдение условия, которое заключается в том, что изменения и дополнения не должны повлечь за собой необходимости изменять сведения, которые влияют на:

- размер сумм таможенных пошлин и налогов;
- соблюдение запретов и ограничений.

На рисунке 11 представлены причины отказа в выпуске ДТ, который связан с вопросами классификации в ходе таможенного оформления.

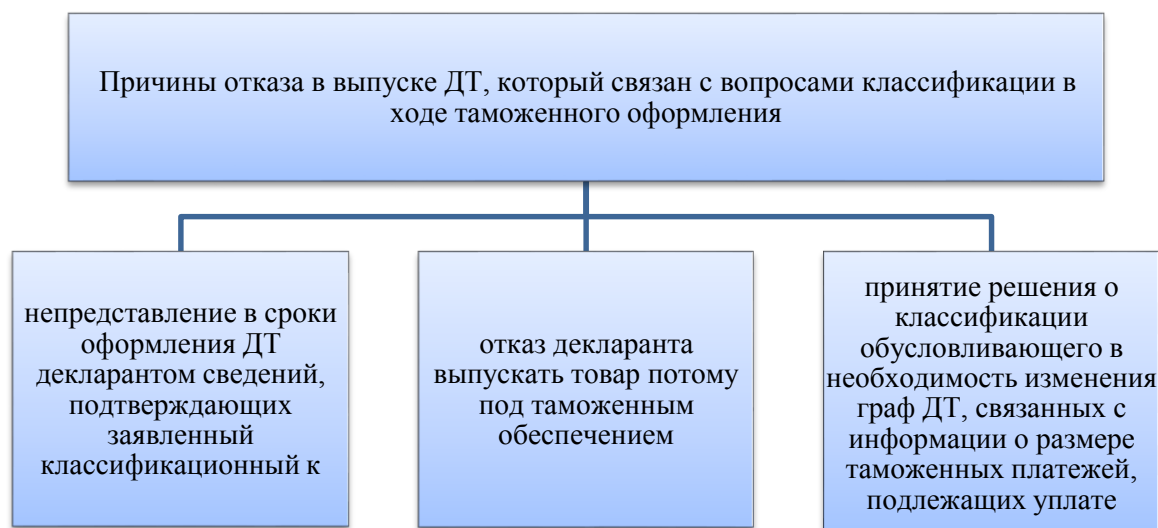


Рисунок 11 — Причины отказа в выпуске ДТ, который связан с вопросами классификации в ходе таможенного оформления

Если говорить о требовании декларанту о предоставлении ещё каких-либо дополнительных сведений о товаре, то его предъявить могут только те

должностные лица таможенного поста, которые осуществляют таможенный контроль в данном таможенном органе.

Запрос должен содержать чёткое определение того:

- какие документы и сведения необходимы;
- форма их представления;
- сроки их представления.

В случае если запрашиваемая информация не представлена или же в выпуске ДТ отказано, то тогда номер новой ДТ могут присвоить только тогда, когда исполнится предыдущий запрос таможенного органа. А дополнительные документы, информация не должны быть основанием для указания других сведений, не указанных ранее в ДТ, которая была зарегистрирована.

При необходимости существует система консультирования и согласования вопросов со специализированными подразделениями таможенных органов, в том числе и по оперативным каналам связи.

Если речь идёт о мерах по минимизации риска, о которых сказано в ПР, то в данной ситуации таможенный пост и подразделение товарной номенклатуры взаимодействуют исключительно через отдел применения систем управления рисками.

В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ (далее КоАП РФ) должностные лица, которые выявила факт совершения таможенного нарушения в виде недостоверного декларирования, которое повлекло за собой занижение размера таможенных пошлин и налогов в кратчайшие сроки возбуждают дела об АП.

Безусловно, нужно отметить, что ни должностное лицо на таможенном посту, ни должностное лицо ОТНПТиТО не всегда могут возбудить дело об АП на соответствующем уровне.

В силу этого в каждом таможенном органе рассматривается конкретное лицо, которое составляет определение о возбуждении дела об АП. На более крупном таможенном посту может быть целый отдел или группа отделов, занимающихся,

непосредственно, возбуждением и расследованием дел об административных правонарушениях.

Говоря о действиях должностного лица при проверке правильности классификации по результатам экспертизы после выпуска товара, можно рассмотреть общий алгоритм действий, который представлен на рисунке 12.

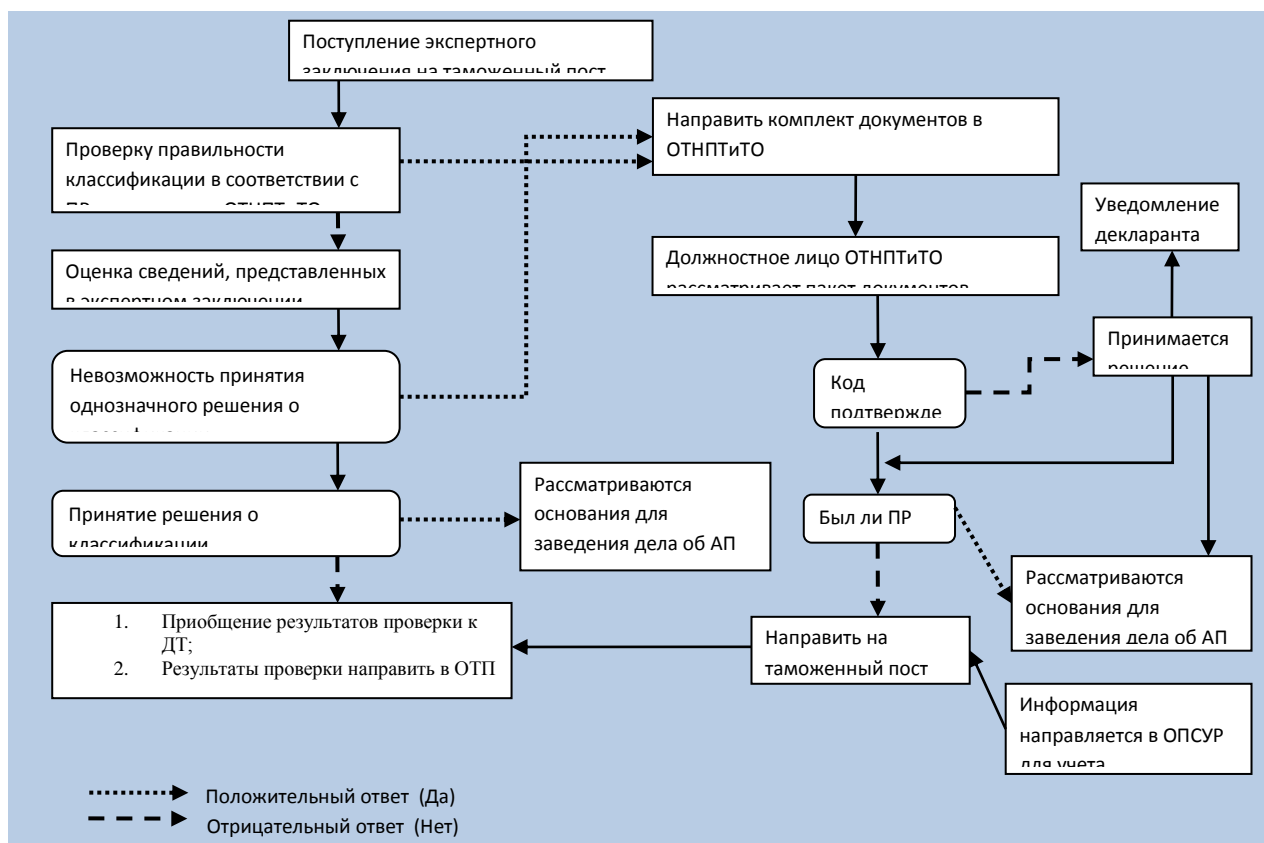


Рисунок 12 – Алгоритм действий должностного лица при проверке правильности классификации по результатам экспертизы после выпуска товара

Если для исследования в экспертное учреждение направлены пробы и образцы, то в таком случае таможенный контроль правильности классификации товара считается незаконченным, даже при условии, что фактически товар уже выпущен.

Результаты проведенной экспертизы рассматривают подразделения таможенных органов, которые назначили экспертизу и которые компетентны проверять правильность классификации.

То есть если решение принималось на таможне, то и рассмотрение результата

экспертизы должно осуществляться на таможене.

Безусловно, те результаты, которые поступили в таможенный орган от экспертов, должны быть доведены до участников ВЭД.

На рисунке 13 представлены действия должностного лица в случае невозможности провести проверку правильности классификации товара на основании экспертного заключения (или если в нём имеются какие-то противоречия).



Рисунок 13 – Действия должностного лица в случае невозможности провести проверку правильности классификации товара на основании экспертного заключения (или если в нём имеются какие-то противоречия)

Конечно, рассматривая результаты экспертизы, могут возникнуть затруднения в части принятия решения о классификации товара. Поэтому на всех этапах необходимо собрать необходимый пакет документов, значимые сведения для того, чтобы принять обоснованное решение.

Проверка правильности классификации осуществляется как должностными лицами отделов товарной номенклатуры, так и должностными лицами отделов товарной инспекции.

Рассматривая вопрос о целесообразности проведения проверки классификации товаров, следует учесть влияние изменения классификационного кода на таможенную стоимость товара.

Однако следует отметить, что изменение кода ТН ВЭД не может изменить

ставку ввозной пошлины, но размер таможенных платежей, которые подлежат уплате, может увеличиться.

Этап согласования проекта решения о классификации с правовым отделом таможни регламентирован Распоряжением ФТС России № 24– Р от 04.02.2008 года [20].

Действия должностного лица при проверке правильности классификации товаров после выпуска отражены на рисунке 14.

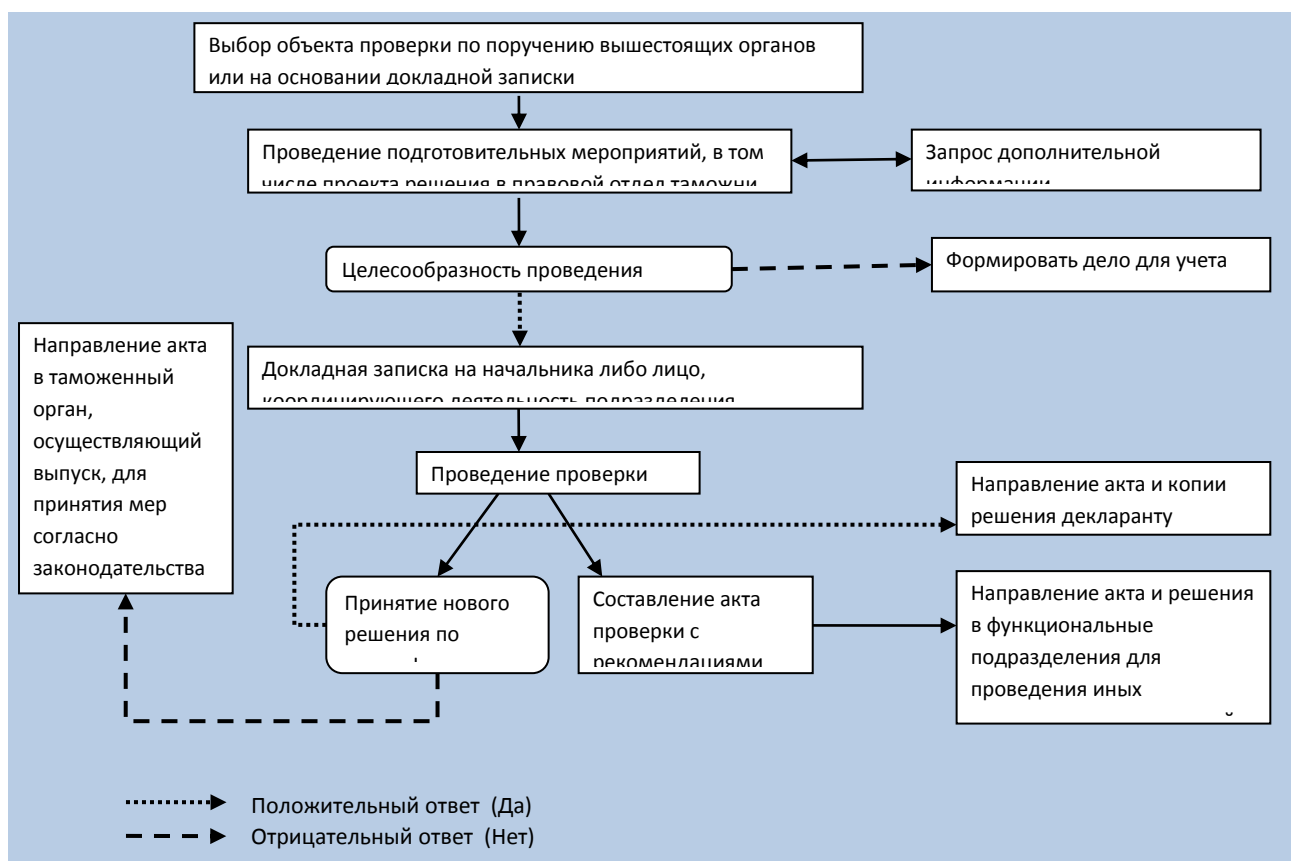


Рисунок 14 – Алгоритм действий должностного лица при проверке правильности классификации после выпуска товара

После того, как принято решение о классификации, должностное лицо должно отправить оригинал решения на таможенный пост, а также доложить начальнику таможни письменно.

Достаточно важная роль отведена срокам информирования участников ВЭД, а точнее соблюдению сроков информирования участников ВЭД о результатах проверки и принятых в связи с этим решениях.

Например, нарушение сроков информирования – это основания для отмены решения о классификации арбитражным судом, апеллируя это ущемлением прав участника ВЭД в процессе отстаивания своей позиции по вопросам классификации.

Выпуск товаров должен быть завершен не позднее одного рабочего дня следующего за днём регистрации ДТ. Необходимость проверки классификационного кода ТН ВЭД и других сведений о товаре в течение одного рабочего дня требует от должностного лица таможенных органов высокой квалификации.

Отмена или изменение решения о классификации товара производится при выявлении несоблюдения ОПИ ТН ВЭД, а также в случае, когда такое решение было принято на основе неполных или недостоверных сведений, если при наличии полных и достоверных сведений могло бы быть принято другое решение о классификации товара. Отмена решения о классификации товара производится при установлении правильности классификации, произведенной декларантом при декларировании товара или нижестоящим таможенным органом по отношению к таможенному органу, решение которого отменяется.

Изменение решения о классификации товара производится, если таможенный орган принимает решение о классификации товара в подсубпозиции ТН ВЭД, отличной от заявленной декларантом при декларировании товара и (или) указанной в решениях нижестоящих таможенных органов. При изменении решения о классификации товара таможенный орган принимает новое решение о классификации товара.

2.2 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни по контролю заявленного кода ТН ВЭД

Хотя первые упоминания о Челябинской таможне относятся еще к середине 18 века, датой ее рождения считается 17 августа 1989 года.

В зоне ответственности осуществляют внешнеторговые операции свыше тысячи предприятий и организаций. Основной объем грузов приходится на крупные промышленные объекты – гиганты отечественной металлургии и машиностроения. Учитывая объемы и стратегическую важность грузопотоков, должностные лица Челябинской таможни нацелены на упрощение и ускорение таможенных процедур, что минимизирует финансовые, временные и иные затраты со стороны предприятий. Успешно применяются информационные технологии, которые существенно упрощают процессы совершения таможенных операций и сокращают время выполнения таможенных процедур, что оптимизирует логистику и облегчает работу бизнеса.

По итогам 2017 года контрольное задание Челябинской таможней выполнено на 103 %, в бюджет страны перечислена рекордная для таможни сумма – 12 710,23 млн. руб., что больше на 1 232,08 млн. руб., чем в предыдущем 2016 году, и на 1 559,5 млн. руб. по сравнению с 2015 годом.

Таможенное декларирование товаров осуществляло 1300 предприятий, выпущено более 30 тысяч ДТ. Внешнеторговый оборот составил 3.9 млрд. дол. США. На страны дальнего зарубежья пришлось 79,7% от общего объема товарооборота (3,1 млрд.дол.США), на страны СНГ – 20,3% (793,8 млн.дол.США). Импорт составил 31,7% от внешнеторгового оборота (1,2 млрд.дол.США), соответственно на экспортные поставки пришлось 68,3% от всего товарооборота (2,7 млрд.дол.США). Грузооборот составил 2 млн. тонн.

В 2017 году выявлено 96 тыс. единиц контрафактной продукции (2016 г. – 139 тыс. ед.), в результате чего удалось предотвратить ущерб, нанесенный правообладателям, в размере более 7 млн. руб.

Возбуждено 964 дела об АП, 22 уголовных дела, из них 3 по контрабанде наркотических средств и их аналогов, 1 дело по контрабанде особо ценных видов диких животных, 18 дел экономической направленности.

Сумма штрафных санкций по рассмотренным делам составила более 2 млрд. руб., в том числе конфискация товаров на сумму 464 тыс.руб. Перечисления от взыскания административных штрафов составили 3 млн. 250 тыс. руб.

В 2017 году принято 165 решений по классификации товаров (2016 г. – 152 решения, 2015 г. – 149 решений), доначислено таможенных платежей на сумму 18,1 млн. руб. (2016 г. – 6,87 млн. руб., 2015 г. – 3,8 млн. руб.), довыскано 13,03 млн. руб. (2016г. – 6,77 млн. руб., 2015 г. – 4,68 млн. руб.) и предполагается к довысканию после решений судов 5 млн. руб., сформировано 726 целевых ПР по направлению классификации товаров (2016 г. – 350 ПР, 2015 г.– 207 ПР).

На рисунке 15 отражены результаты деятельности таможенных органов Челябинской таможни по доначисленным и довысканным таможенным платежам по результатам принятых классификационных решений Челябинской таможней.

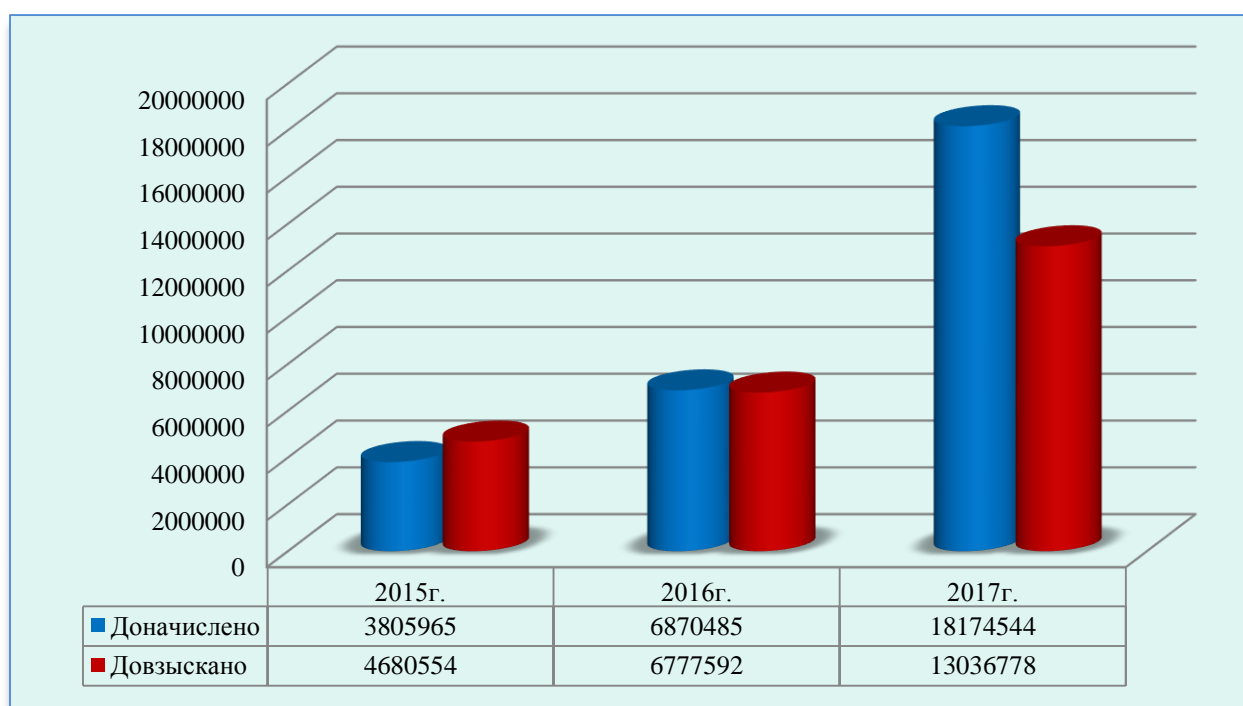


Рисунок 15 – Динамика доначисленных и довысканных таможенных платежей

Цифры свидетельствуют о тенденции к повышению экономической результативности решений по классификации товаров.

С 2017 года совершенствование работы в этом направлении идет путем проведения дополнительных мероприятий по разработке ПР, анализу товаров риска и прикрытия, результатов судебной практики и ранее принятых решений по классификации в отношении аналогичных товаров.

Челябинская таможня ежеквартально проводит оценку результатов своей деятельности на основе контрольных и аналитических показателей [12,15,18].

Показатель «Эффективность деятельности по контролю правильности классификации товаров» является комплексным (интегральным) и состоит из трех показателей, отражающих различные аспекты деятельности таможенных органов по контролю правильности классификации товаров. Методика расчета данного показателя представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Методика расчёта показателя «Эффективность деятельности по контролю правильности классификации товаров (по данным 2017 г.)

Подпоказатель	Значение и расчёт подпоказателя
Доля таможенных платежей, взысканных в результате принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД, в общей сумме таможенных платежей, доначисленных в результате принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД (Д)	<p>Показатель рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом.</p> $Д = \frac{S_{вз}}{S_{дп}} \times 100 = \frac{13\,036\,778}{18\,174\,549} \times 100 = 71,73\%$ <p>$S_{вз}$ – сумма таможенных платежей, взысканных в отчётном периоде</p> <p>$S_{дп}$ – сумма таможенных платежей, дополнительно начисленных в отчётном периоде</p>

Окончание таблицы 5

Подпоказатель	Значение и расчёт подпоказателя
<p>Качество принятых решений по классификации до выпуска товаров (К)</p>	<p>Определяет долю решений, принятых при осуществлении контроля до выпуска товаров, выпущенных под обеспечение уплаты таможенных платежей для проведения дополнительной проверки в общем количестве принятых решений.</p> $K = \frac{N_{\text{пттк}}}{N_{\text{общ}}} \times 100 = \frac{146}{163} \times 100 = 89,57\%$ <p>$N_{\text{пттк}}$ – количество решений, принятых в отчётном периоде при осуществлении контроля до выпуска товаров, а также решений, принятых в отношении товаров, выпущенных под обеспечение уплаты таможенных платежей при проведении дополнительной проверки</p> <p>$N_{\text{общ}}$ – общее количество принятых в отчётном периоде Решений.</p>
<p>Экономическая эффективность принятых решений по классификации товаров (Э)</p>	<p>Показатель определяет долю таможенных платежей, доначисленных в связи с принятыми решениями, в сумме таможенных платежей, подлежащих перечислению в федеральный бюджет.</p> $\text{Э} = \frac{S_{\text{дп}} - S_{\text{вп}}}{S} \times 100 = \frac{18\,174\,249 - 33\,307}{12\,236\,230\,000} \times 100 = 0,148\%$ <p>$S_{\text{дп}}$ – сумма платежей, подлежащих уплате, дополнительно начисленных;</p> <p>$S_{\text{вп}}$ – сумма платежей, подлежащих возврату или зачёту, руб.;</p> <p>$S_{\text{пп}}$ – плановое задание по перечислению средств в федеральный бюджет, руб.</p>

Источник: Приказ ФТС №1720

Исходные данные для расчета фактических значений показателей содержатся в ежемесячной форме отчетности № 19-ТНР «Реестр решений по классификации товаров по ТН ВЭД», формируемой с использованием КПС «Тарифы-Статотчетность».

Челябинская таможня также ведет журнал принятых решений по классификации товаров.

Для расчета показателей и подготовки отчета Челябинская таможня использует комплексную программу «Эффективность работы таможенных органов по контролю правильности классификации товаров по ТН ВЭД» в КПС «Тарифы-Анализ» – «Задачи специального назначения».

Для Челябинской таможни на 2017 год установлены следующие значения показателей:

- Д – не менее 85%,
- К – не менее 70%;
- Э – не менее 0,07.

Правила оценки и распределения баллов для подпоказателей Д, К, Э приведены в таблицах 6 – 7.

Таблица 6 – Методика оценки выполнения подпоказателей

Показатель	Оценка выполнения подпоказателей		
	хорошо	удовлетворительно	Неудовлетворительно
Результативность принятых решений по классификации товаров	Фактическое значение показателя не менее установленного значения	Значение показателя ниже установленного значения, но не более чем на 20%	Значение показателя ниже установленного значения более чем на 20%
Качество принятия решений по классификации до выпуска товаров			

Окончание таблицы 6

Показатель	Оценка выполнения подпоказателей		
	хорошо	удовлетворительно	Неудовлетворительно
Экономическая Эффективность Принятых решений по классификации		Значение показателя ниже установленного, но не более чем на 50%	Значение показателя ниже установленного более чем на 50%

Источник: приказ ФТС №1720

Таблица 7 – Методика начисления баллов в зависимости от оценки выполнения подпоказателей

Начисление баллов в зависимости от оценки выполнения подпоказателей			
Показатель	Количество баллов в зависимости от оценки		
	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Результативность принятых решений по классификации товаров	4	2	0
Качество принятия решений по классификации до выпуска товаров	6	3	0
Экономическая эффективность принятых решений по классификации товаров	4	2	0

Источник: приказ ФТС №1720

Челябинская таможня в целом за 2017 год набрала максимальный балл – 14, что говорит о выполнении установленных значений ФТС России для эффективности деятельности по контролю правильности классификации товаров в зоне деятельности данного региона.

Таблица 8 – Методика оценки контрольного показателя «Эффективность деятельности по контролю правильности классификации товаров» по набранным баллам

Оценка выполнения контрольного показателя (по набранным баллам)			Максимальный балл
Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	
менее 6 баллов	от 6 до 10 баллов	более 10 баллов	14

Источник: Приказ ФТС №1720

На основе данной методики проведен анализ по результативности деятельности таможенного контроля правильности классификации товаров, который представлен на рисунке 16.



Рисунок 16 – Эффективность деятельности по контролю правильности классификации товаров.

Устойчиво растет доля принимаемых решений по классификации товаров до их выпуска. Решения по классификации товаров, принятые до выпуска, являются наиболее эффективными и обоснованными. Это происходит потому, что до выпуска имеется возможность досмотра товара, отбора проб и образцов для проведения таможенной экспертизы. Такие решения реже оспариваются в судах.

Вместе с тем принятие решений по классификации при совершении таможенных операций усложняется в условиях электронного декларирования, сокращения времени выпуска товаров, применения специальных упрощений при таможенном декларировании, переноса отдельных форм таможенного контроля на этап после выпуска, а также перехода к автоматическому выпуску.

В 2017г. экономическая результативность принятых решениях оказалась выше на 5% по сравнению с 2015 г., но в сравнении с 2016 г. данный подпоказатель не выполнен на 3%. В I квартале 2017г. таможне не хватило доначислить сумму в размере 600 тыс. руб. для выполнения показателя на оценку «хорошо» или сумму в размере 290 тыс. руб. для выполнения показателя на оценку «удовлетворительно». Данное значение показателя является труднодостижимым по причине того, что:

— во-первых, налогоёмкие товары (дорогостоящее оборудование), как правило, ввозятся по принятым классификационным решениям вышестоящих таможенных органов;

— во-вторых, таможней проводится большой объем разъяснительной работы с участниками ВЭД по декларированию товаров в т.ч. по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;

— в-третьих, порядок создания ЕАЭС предполагает отмену совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля на границах между странами, входящими в союз. Это создает дополнительные проблемы в реализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а также в контроле перемещения товаров. Льготные условия, действующие во взаимной

торговле между этими странами, создают дополнительные риски, связанные с большими возможностями нарушения таможенного законодательства.

Индикатором эффективности деятельности таможенных органов по контролю классификации товаров также является судебная практика. ФТС для оценки и анализа эффективности деятельности таможенных органов в части законности принимаемых решений по классификации товаров в 2017 году ввела контрольный показатель «Законность принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД». Данный показатель стал контрольным в результате апробации аналитического показателя, разработанного в IV квартале 2016 года [14].

Таблица 9 – Методика расчета показателя «Законность принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД»

Подпоказатель	Значение и расчет подпоказателя
<p>Доля отмененных решений по классификации товаров по ТН ВЭД (I₁)</p>	<p>При расчёте значения учитываются вступившие в законную силу судебные решения по делам в отношении которых судебными органами оглашена резолютивная часть судебного акта (не учитываются судебные споры, в которых таможенные органы выступали в качестве третьего лица)</p> $I_1 = \frac{A_1 + A_2}{B} \times 100 = \frac{1 + 10}{439} \times 100 = 2,51\%$ <p>A₁ – количество вступивших в законную силу судебных решений не в пользу таможенных органов по рассмотренным в отчётном периоде искам к таможенным органам в отношении принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД;</p> <p>A₂ – количество решений по классификации товаров по ТН ВЭД, отменённых в порядке ведомственного контроля</p> <p>B – количество принятых в отчётном периоде решений по классификации товаров по ТН ВЭД</p>

Окончание таблицы 9

Подпоказатель	Значение и расчет подпоказателя
Доля обжалуемых решений по классификации товаров по ТН ВЭД ТС (I ₂)	$I_2 = \frac{C_1 + C_2}{B} \times 100 = \frac{5+0}{439} 100 = 1,14\%$ <p>C₁ – количество исков в отношении принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД;</p> <p>C₂ – количество жалоб в отношении принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД</p>

Источник: сведения из формы статистической отчетности № 34-ТНР

Для Челябинской таможни на 2017 год установлены следующие значения подпоказателей: I₁ – не более 50%, I₂ – не более 5%.

Правила оценки выполнения показателя приведены в таблице 10

Таблица 10 – Правила оценки выполнения показателя «Законность принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД»

Оценка выполнения показателя			Максимальный балл
Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно	
Фактические значения показателей I ₁ и I ₂ не более установленных значений (I ₁ ≤ 50%; I ₂ ≤ 5%)	(50% < I ₁ ≤ 60%; I ₂ ≤ 5%) или (I ₁ ≤ 50%; 5% < I ₂ ≤ 8%) или (50% < I ₁ ≤ 60%; 5% < I ₂ ≤ 8%)	Условия оценок «хорошо» и «удовлетворительно» не выполнены	12

Источник: Приказ ФТС №1720

Анализ судебной практики по недостоверной классификации товаров в Челябинской таможне приведен на рисунке 17.

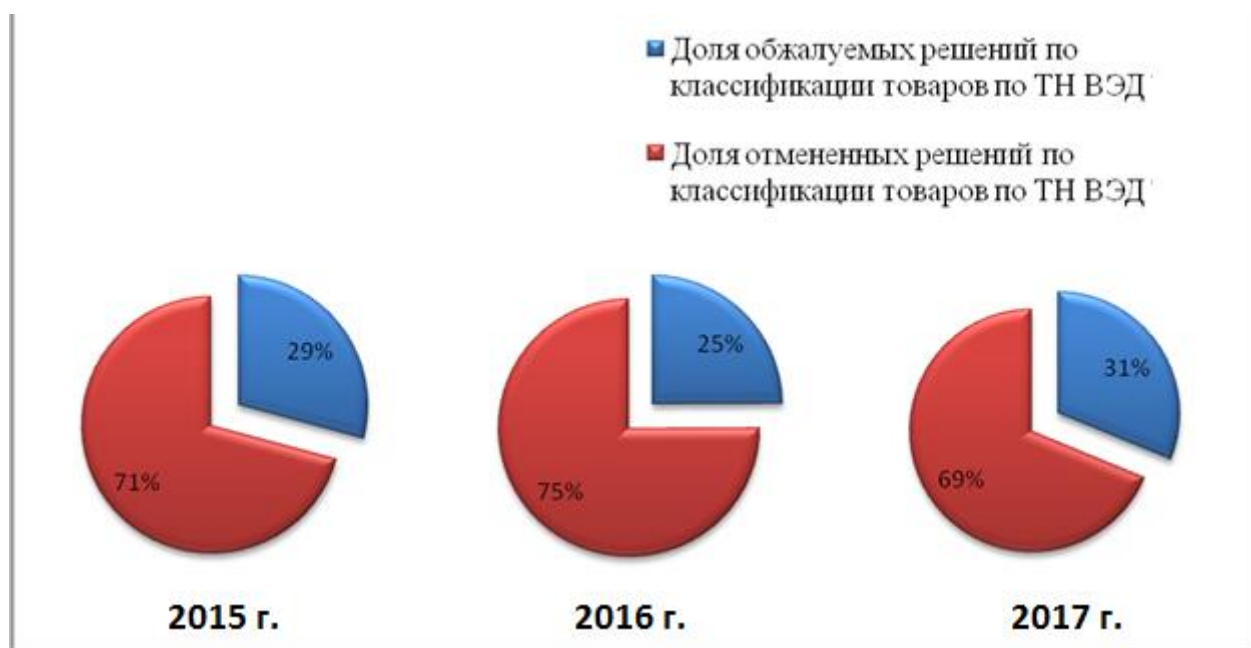


Рисунок 17 – Законность принятых решений по классификации товаров по ТН ВЭД.

Таким образом, судебная практика оспаривания решений таможенных органов показала, что должностные лица таможенных органов, возбуждающих дела об АП, проводящие их расследование и рассмотрение, совершают многочисленные правовые ошибки, что требует радикального изменения, как правовой подготовки имеющегося кадрового состава, так и подготовки дипломированных специалистов по специальности «таможенное дело» [25].

Оказалось, что таможенники, осуществляющие квазисудебные функции по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере, не были подготовлены для квалифицированного исполнения своих обязанностей. Если учитывать, что бюджет России пополняется на 50% за счет таможенных платежей, возврат из казны необоснованно начисленных таможенных платежей, несомненно, можно отнести к негативным явлениям [26].

При этом ФТС России пока не удастся переломить тенденцию, связанную с тем, что таможенные органы не могут обоснованно доказать свою позицию в

судебных инстанциях в отношении классификации товаров в таможенных целях. Также появилась негативная судебная практика для таможенных органов в виде массового оспаривания действий и решений должностных лиц таможенных органов, которая говорит о наличии большого количества правонарушений, как со стороны декларантов, так и со стороны таможенных органов, которые выносят необоснованные решения.

Анализ принятых классификационных решений Челябинской таможней за период 2015 – 2017 годы позволил выявить группы товаров по ТН ВЭД, по которым наиболее часто возникали спорные вопросы определения кода.

Таким образом, наблюдается тенденция принятия классификационных решений по определенным группам товаров, таких как части и принадлежности, многофункциональные устройства, а также крупногабаритное оборудование. Данные группы товаров относятся к наиболее сложным по определению кода ТН ВЭД, что влечет за собой определенные риски при правильности классификации.

Выводы по главе 2. Проверка правильности классификации товаров при таможенном декларировании осуществляется только после присвоения номера ДТ, когда факт подачи заявленных сведений о товаре зафиксирован юридически. Данная проверка осуществляется путем сопоставления заявленных сведений о товаре с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством ТС.

Основной объем грузов в зоне деятельности Челябинской таможни приходится на крупные промышленные объекты – гиганты отечественной металлургии и машиностроения.

Проведенный анализ свидетельствует о тенденции к повышению экономической результативности решений по классификации товаров, принятых должностными лицами Челябинской таможни. С 2017 года

совершенствование работы в этом направлении идет путем проведения дополнительных мероприятий по разработке ПР и ранее принятых решений по классификации в отношении аналогичных товаров. Также устойчиво растет доля принимаемых решений по классификации товаров до их выпуска, так как они являются более результативными и обоснованными. Это происходит потому, что до выпуска имеется возможность досмотра товара, отбора проб и образцов для проведения таможенной экспертизы.

Также по результатам анализа выявлена негативная судебная практика для таможенных органов в виде массового оспаривания действий решений должностных лиц Челябинской таможни, которая говорит о наличии большого количества правонарушений, как со стороны декларантов, так и со стороны таможенных органов, которые выносят необоснованные решения.

3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВЭД (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ)

3.1 Проблемы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД

В любой деятельности не обходится без тех или иных спорных и проблемных вопросов, так и деятельность Челябинской таможни по контролю заявленного кода ТН ВЭД имеет ряд проблем, которые нуждаются в решении. Рассмотреть блок данных проблем можно на представленном ниже рисунке 18.



Рисунок 18 – Проблемы, связанные с таможенным контролем заявленного кода ТН ВЭД

Основная проблема в данном вопросе – это заявление в декларациях на товары недостоверных и недостаточных сведений о товаре. Характеристики и свойства товаров являются важнейшими элементами при идентификации и классификации, поэтому, непосредственно, правильное и полное содержание характеристик и

свойств имеет особое значение для того должностного лица таможенного органа, которое совершает таможенные операции и проводит таможенный контроль в отношении товаров.

Чаще всего, представляя технические документы, участники ВЭД уверены в том, что таможенным органам не составит труда принять соответствующее решение, касающееся классификации товара.

Однако сложности классификации из-за того, что заявлены недостоверные или недостаточные сведения, встречаются у должностных лиц на практике постоянно. В свою очередь это приводит к необходимости применения тех ли иных дополнительных мер контроля, которые увеличивают срок совершения таможенных операций, а затем потери получателей товаров в финансовом отношении, которые связаны с доначислением таможенных платежей и т.д.

Качество представленной документационной базы на продукцию – это также важный момент, так как от него может зависеть будет ли осуществлены:

- просто запрос дополнительных документов и сведений;
- принятие решения о назначении таможенной экспертизы;
- продление сроков выпуска продукции;
- или же привлечение к административной, уголовной ответственности.

Например, когда подаётся временная периодическая декларация на товар, сам товар отсутствует, их не предоставляют таможенным органам, соответственно, отобрать пробы и провести идентификационную экспертизу для того, чтобы установить соответствие перевозимой продукции и сведений, которые заявлены в декларации, не представляется возможным.

И если в момент, когда подана временная таможенная декларация, товаров ещё нет, то когда подаётся полная таможенная декларация – их уже нет, так как таможенным органам она представляется после фактического вывоза товаров.

Получается, что осуществление проверки, отбора проб может быть произведено только при пересечении границы, при фактическом убытии товаров в

специализированных пунктах пропуска, оснащённых и оборудованным в целях совершения данных действий.

Важно обратить внимание на аспект, касающийся того, что одна временная периодическая таможенная декларация может быть основанием для многократного вывоза тех или иных товаров, при условии, что количество вывезенного товара не превышало заявленного.

Несмотря на то, что товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС несколько раз на основании временной декларации, вероятность того, что в отношении них будет проведен таможенный контроль в форме таможенного досмотра, такая же, как и при однократном пересечении таможенной границы ЕАЭС на основании обычной декларации на товары.

Естественно, что вероятность того, что будет обнаружен факт нарушения таможенного законодательства или выявления недостоверного декларирования, резко снижается.

Второй уровень проблематики, которая связана с «практическим» контролем правильности классификации товаров при проведении таможенного контроля – это недостаток времени для того, чтобы в полной мере произвести анализ классификационных признаков. И важным в данном вопросе является аспект, касающийся сокращения времени осуществления таможенных процедур. Именно это один из основных показателей эффективности деятельности таможенных органов по сокращению непроизводительных издержек.

Должностные лица таможенных органов не имеют возможности качественно осуществлять проверки представленной технической документации в силу существующих временных ограничений по выпуску ввозимых (вывозимых) товаров.

В современных условиях, когда на таком уровне развит международный товарооборот, появляются новейшие технологии, у должностных лиц таможенных органов возникают проблемы, связанные с недостатком времени для анализ сведений, определения классификационных признаков.

А юридических принципов обоснования того или иного решения по выбору какой-либо товарной позиции не существует. К тому же таможенный контроль после выпуска товаров не всегда даёт положительные результаты.

В данном случае можно сказать о таком моменте, как непроведение таможенной экспертизы (например, при удалённом выпуске), при котором деятельность подразделений после выпуска товаров становится неэффективной, потому что товары не могут быть представлены таможенным органам в силу того, что они уже использованы. Поэтому нужно говорить о важности таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД именно на начальном этапе проверки.

Эта проблема является причиной ошибочной классификации товара, а, соответственно, и причиной негативной судебной практики.

В результате анализа материалов судебной практики Челябинской таможни, можно говорить о том, что достаточно часто, предварительные решения таможенных органов признаются судами неправомерными, несмотря на то, что предварительные решения по классификации товаров принимаются компетентными сотрудниками таможенных органов, и должны априори являться верными. Обращаясь в таможенный орган для получения классификационного кода на товар, декларант преследует цель сократить издержки по совершению таможенных операций в отношении конкретного товара. Но зачастую, таможенный орган утверждает классификационный код товара, которому соответствует достаточно высокая ставка пошлины, что противоречит интересам декларанта. В этой связи, декларант обращается в суд с требованием о признании недействительным предварительного решения таможенного органа по классификации товара. В большинстве случаев участниками ВЭД оспариваются и классификационные решения, принятые таможенными органами в ходе таможенного контроля при таможенном декларировании, так и после выпуска товаров. При рассмотрении в судебных органах дел об обжаловании классификационных решений таможенных органов обязанность доказывания соответствия оспариваемого решения закону или иному нормативному акту,

законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий, наличия у таможенного органа или его должностного лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого решения возлагается на таможенный орган или его должностное лицо, которое приняло решение. Исходя из положений ч. 5, 6 ст. 200, ч. 5 ст. 205 Арбитражного процессуального кодекса РФ (далее АПК РФ) таможенный орган должен представить суду доказательства, опровергающие доводы заявителя, а также подтверждающие обстоятельства, послужившие основанием для принятия таможенным органом или его должностным лицом оспариваемых решений, совершений действий [4].

Однако чаще всего суд удовлетворяет требования участников ВЭД, касающиеся признания недействительными решений таможенного органа о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД. Причиной проигрышей таможенных органов в судебных разбирательствах, возможно, и является то, что таможенные органы постоянно обязаны доказывать правомерность принятых ими решений.

Безусловно, доказать правомерность принятых ими решений – это очень сложный процесс, так как сотрудники должны обладать специальными познаниями в различных сферах науки, которых у них нет. Поэтому назначение экспертиз – достаточно актуально в настоящее время, но их проведение занимает большое количество времени, при этом по результатам той или иной экспертизы может быть и не получено однозначного верного ответа.

Если говорить о третьем уровне проблематики, то это проблема недостаточной компетенции должностных лиц таможенных органов и (или) представителей декларантов (включая недобросовестность) в отношении специализированных групп товаров.

«Неспецифические» товары, заявляемые при перемещении через таможенную границу ЕАЭС, являются достаточно частым явлением в деятельности таможенных органов.

Чаще всего заявление именно таких товаров связано с тем, что участник ВЭД желает ускорить выпуск товаров. Декларанту, заявляющему тот или иной классификационный код, необходимо знать такие составляющие, как:

- происхождение товара;
- химический состав товара;
- область применения (при этом указанные сведения должны быть документально подтверждены).

Получается, что для того, чтобы выбрать однозначную товарную позицию как декларанту, так и должностному лицу таможенного органа требуются хотя бы минимальные знания в различных областях.

Безусловно, проблематичным является и то, что существует разное смысловое значение одних и тех же наименований товаров в сложившейся торговой практике и в ТН ВЭД, здесь речь идёт о многообразии коммерческих наименований товаров, которые имеют одинаковое таможенное наименование.

Дополнительной трудностью для должностных лиц таможенных органов, осуществляющих контроль заявленного кода ТН ВЭД, является специфичность терминов и понятий, которые используются в ТН ВЭД, и таких же терминов, употребляемых в быту.

В большинстве своём проблемы, возникающие в практической деятельности таможенных органов, можно связать с таким аспектом, как субъективный анализ текстов и положений ТН ВЭД.

Обусловлено это нехваткой информационно-справочных материалов, всевозможных методических пособий для правильной классификации и идентификации товаров. Естественно, что ни участники ВЭД, ни сотрудники таможенной службы не компетентны в тех или иных вопросах, так как не обладают специальным образованием.

Недостаточная компетенция является причиной многочисленных нарушений принципов классификации товаров, конфликтных ситуаций в судах и т.д.

Важно отметить и такую проблему, как сложность классификации отдельных

групп товаров.

Таможенный тариф, который построен на основе ТН ВЭД, не имеет чётких и однозначных разделений в области понятий «части», «принадлежности».

Классификация таких товаров, как части и принадлежности достаточно важный момент, так как через таможенную границу ЕАЭС ежедневно перемещаются такие товары, и как показывает практика, их классификация вызывает больше всего затруднений и ошибок.

Основа для решения вопроса классификации «частей» - это ОПИ с учётом допущений, которые установлены как на национальном уровне, так и на наднациональном, для декларирования таких товаров.

Существуют и сложности в дифференциации понятий «части» и «принадлежности». В соответствии с номенклатурой части описываются по таким товарным признакам, как:

- материал, из которого изготовлены части;
- конструктивные особенности;
- функциональное назначение.

Иногда для того, чтобы определить, по какому правилу классифицировать товар, могут потребоваться достаточно глубокие специальные знания техники и умения читать техническую документацию. При проверке заявленного кода многофункциональных устройств должностному лицу таможенного органа следует подходить к классифицированию с позиции профессионала, с точки зрения структуры построения ТН ВЭД, а не с позиции лишь потребителя данного товара.

Общий порядок классификации, таможенного оформления и таможенного контроля крупногабаритного оборудования с 2001 по 2011 г. осуществлялся в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом ГТК России от 23.04.2001 № 388. Необходимые изменения и дополнения в Инструкцию не вносились на протяжении десяти лет, так как в законодательстве того периода отсутствовали

необходимые положения, позволяющие вносить изменения с учетом потребностей практики.

Это было связано с тем, что с созданием Таможенного Союза, а затем ЕАЭС для решения возникающих вопросов, первоначально требовалось включить соответствующие положения в законодательство.

При подготовке ТК ТС в ст. 194 «Особенности таможенного декларирования товаров» было включено положение о том, что в соответствии с таможенным законодательством ТС и (или) законодательством государств-членов ТС, могут быть установлены особенности таможенного декларирования при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном, в течение установленного периода времени. В настоящее время данный аспект регламентирован статьёй 117 ТК ЕАЭС.

Данные положения позволили при написании закона № 311 – ФЗ включить в главу 9 «Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» ст. 107 «Порядок принятия решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввозимого или вывозимого в течение установленного периода времени» и в главу 24 «Таможенное декларирование» ст. 215 «Особенности декларирования товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, перемещаемого течение установленного периода времени».

При подготовке закона была поставлена задача не использовать (насколько это возможно) отсылочные нормы, в частности, на ведомственные нормативно-правовые акты, в связи с чем, основные положения инструкции были включены в статьи закона и разделены на две части. Те нормы, которые относились к принятию решения по классификации, вошли в ст. 107 ФЗ – 311, а все, что касается декларирования, было включено в ст. 215 ФЗ – 311.

Данные статьи были также дополнены новыми положениями, которые ранее в инструкции не содержались.

Включение в законодательство положений по классификации товаров единым кодом (оборудования, поставляемого в виде отдельных компонентов, в разных товарных партиях) и установление для этих случаев особого порядка декларирования позволило урегулировать и комплекс проблем, накопившихся за последние годы, в том числе:

- удалось более четко регламентировать порядок взаимодействия с участниками ВЭД при принятии решения по классификации крупногабаритного оборудования, включая внесение изменений в решение, запрос дополнительных документов и сведений, основания для отклонения и пр.;

- определить сроки подготовки решений и всех процедур, которые возникают в связи с принятием решения по классификации таких товаров;

- исключить избыточные требования к участникам ВЭД по представлению документов и сведений, а также убрать административные барьеры при продлении сроков действия классификационных решений и при декларировании товаров;

- расширить номенклатуру товаров, на которые распространяется особый порядок декларирования товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввозимого или вывозимого в течение установленного периода времени, с учетом потребностей промышленности и строительства олимпийских объектов.

Важно конкретно сказать об изменениях в порядке принятия классификационного решения и декларирования товара, а именно:

за продлением срока действия классификационного решения нужно было обращаться в ФТС России, по новым правилам продление срока декларирования осуществляет контролирующая таможня, при этом установлен общий срок, который не должен превышать три года;

- ранее срок действия классификационного решения составлял 6 месяцев, по ФЗ–311 срок действия решения не установлен, однако необходимо учитывать, что

срок подачи итоговой декларации не должен превышать три года с момента подачи первого заявления на условный выпуск;

- действия инструкции распространялись на товары, классифицируемые в товарных позициях групп 84,85 и 90 ТН ВЭД. Теперь перечень товаров расширен и включает следующие товарные позиции и субпозиции: 7308, 7309 00, 8701, 8702, 8704 10, 8705, 8709, 9301, 9406 00 (за исключением мобильных домов в подсубпозиции 9406 00 110 0), а также товарные позиции групп 84–86, 88–90 ТН ВЭД;

- инструкция не содержала положений в части внесения изменений в классификационное решение и прекращение его действия. В настоящее время внесение изменений в классификационное решение и прекращение его действия регламентировано пунктами 10–13 ст. 107 ФЗ–311 по аналогии с процедурами, применяемыми в отношении предварительных решений по классификации товаров;

- не были определены сроки подготовки запроса о дополнительной информации и сроки ее предоставления;

- для применения классификационного решения требовалось разрешение контролирующей таможни. Теперь разрешительный порядок заменен уведомительным, т.е. заявителю достаточно направить в контролируемую таможню уведомление;

- ранее в таблице, которая содержала перечень компонентов крупногабаритного оборудования и прилагалась к заявлению на получение классификационного решения, нужно было указывать страну происхождения и стоимость компонентов. В настоящее время эти требования сняты, как излишние, не влияющие на классификацию оборудования.

В отношении декларирования крупногабаритного оборудования закон ФЗ – 311 содержит нормы прямого действия. Неурегулированными в нем остались некоторые особенности декларирования товаров, в частности, особенности заполнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента

вывозимого товара) и декларации на товар, так как, в соответствии с п. 9 ст. 215 ФЗ–311, особенности заполнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара) и декларации на товар устанавливаются ФТС России.

В связи с этим ФТС России была подготовлена инструкция об особенностях заполнения заявления на условный выпуск и декларации на товар [10].

В связи с поступающими вопросами по применению данного приказа, в частности по п. 24, ФТС России были подготовлены разъяснения о недопустимости указания в разных заявлениях на условный выпуск элементов, из которых состоят отдельные компоненты или функциональные блоки, указанные в приложении к решению о классификации, иными словами, составные части товара.

Данное требование включено в приказ в связи с замечаниями таможенных органов о сложностях, связанных с идентификацией товаров, в случае поставки компонента товара несколькими товарными партиями.

Также необходимо обратить внимание на п. 23 «Компоненты товара, указанные в приложении к решению о классификации, должны представляться в таможенный орган, в который подается заявление на условный выпуск (заявление на выпуск)».

Данный пункт однозначно устанавливает, что компоненты товара, декларируемого определенной таможней, не могут находиться в зоне деятельности другого таможенного органа.

Дополнительно были составлены Методические рекомендации по подготовке заявления в ФТС России о принятии решения о классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени [22].

3.2 Рекомендации по повышению результативности таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД

Одним из важнейших факторов успеха для эффективной реализации программ по наращиванию классификационного потенциала является точная диагностика потребностей в развитии, обусловленных индивидуальными обстоятельствами, условиями деятельности, административной компетенцией, наличием ресурсов и нацеленностью на развитие рассматриваемых таможенных администраций.

Тарифная классификация является одной из основных функций всех таможенных администраций. Правильное и единообразное применение ГС, несомненно, содействует международной торговле, а также обеспечивает соблюдение налоговых и торговых правил и законодательства. Следует особо подчеркнуть, что классификация должна быть объективной, предсказуемой и прозрачной, и обеспечивать при этом добровольное соблюдение торговым сообществом и сводить к минимуму собираемость таможенных платежей в результате неправильной классификации, споров по поводу классификации, задержек при реализации комплекса процедур и платежей, необходимых для экспорта и импорта товаров.

Для достижения данных целей необходимо установить четко определенные и эффективные процедуры классификации, основанные на хорошо организованной инфраструктуре. Правильная инфраструктура классификации должна ежедневно обеспечивать следующее:

- быстрое реагирование на классификационные запросы со стороны таможи;
- оперативное урегулирование классификационных споров;
- предоставление компетентных советов тем, кто в них нуждается, при наличии правильных и актуальных справочных материалов;
- доступ к самой последней на данный момент информации из источников внутри страны и за ее пределами;
- контроль за единообразным применением ГС;

- эффективное и действенное противодействие мошенничеству;
- упрощение таможенного оформления грузов;
- ведение учета и получение быстрого доступа к учетным данным;
- удовлетворение учебных нужд на объективной основе;
- простая внутренняя и внешняя связь с представителями таможни;
- при необходимости, подготовка и оперативное внесение поправок в национальные тарифы;
- быстрая публикация и распространение таких поправок.

Только выявление проблем, потребностей, возможностей, угроз, слабых и сильных сторон, а также возможных выгод от улучшения инфраструктуры классификации, смогут позволить администрации создать новую или усовершенствовать действующую инфраструктуру классификации.

Во-первых, необходимо разработать качественные методики классифицирования товаров, а также методики отбора выборки и взятия проб (образцов) отдельных видов товаров для таможенных целей.

Во-вторых, к вариантам решения проблемы временных ограничений можно отнести исключение классификационной группировки «товарная подсубпозиция» из товарных субпозиций по товарам, которые не входят в перечень стратегически важной продукции для развития страны. Исключение данных подсубпозиций позволит таможне и участникам ВЭД избежать запроса (предоставления) дополнительных документов, характеризующих классификационные признаки, тем самым сократит время документальной проверки.

При этом декларант не должен ориентироваться на тот код товара, которому соответствует наиболее низкая ставка таможенной пошлины, а выбирать тот код, который действительно конкретно и полно описывает данный товар, так как это приводит к снижению ставки пошлин, которую декларант в свою очередь должен оплатить.

В-третьих, в целях предотвращения возникновения споров между декларантом и таможенным органом по поводу классификационного кода товара необходимо соблюдение следующих требований со стороны декларанта, представленных на рисунке 19.

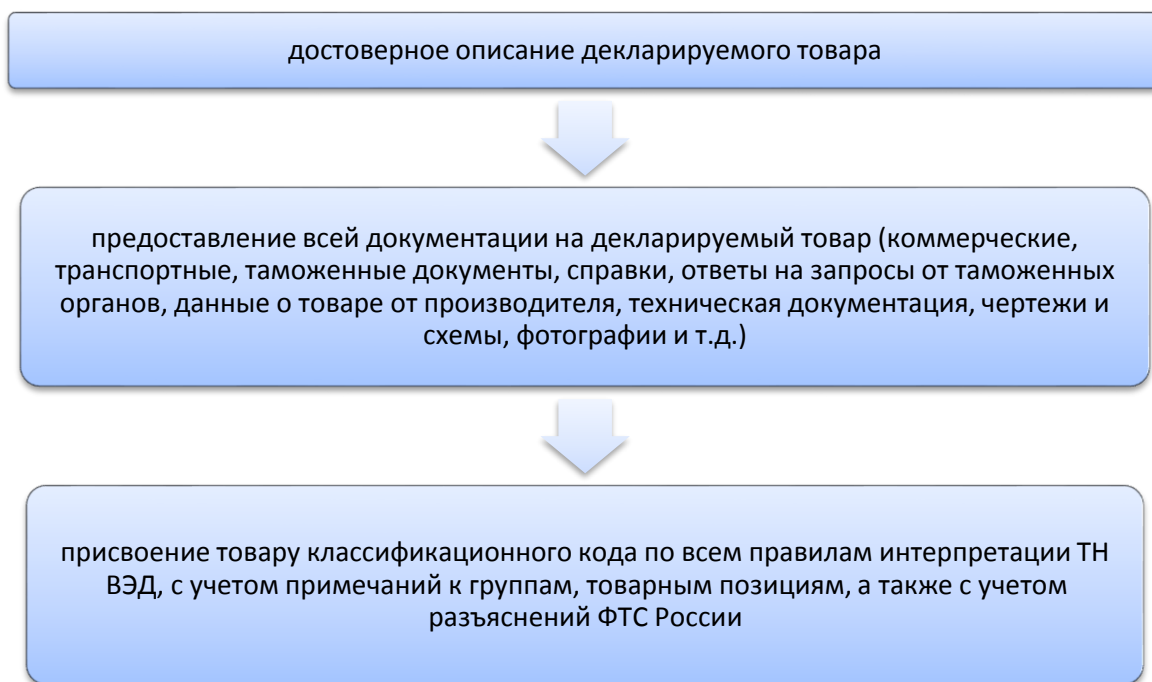


Рисунок 19 – Соблюдение требований со стороны декларанта в целях предотвращения возникновения споров между декларантом и таможенным органом по поводу классификационного кода

Также следует изучить разъяснения вышестоящих таможенных органов по классификации схожих товаров, исследовать международную и судебную практику. Данные меры по получению дополнительных доказательств правомерности принятого таможенным органом решения сделают более убедительным выступление таможенного органа в суде.

1. Таможенному органу также следует запрашивать документы и сведения о товаре у самого декларанта и фиксировать это действие в надлежащей форме, и в случае непредставления декларантом запрашиваемой информации, таможенный орган в суде может указать на недобросовестность декларанта.

2. При наличии обоснованных сомнений в правильности классификации товаров таможенным органам необходимо осуществить отбор проб (образцов) товаров и провести соответствующие экспертные исследования, которые смогут подтвердить правомерность решения по классификации при его обжаловании в судебном порядке. При постановке вопросов эксперту представляется целесообразным сводить вопросы к содержанию описания товарной позиции, по которой таможенный орган полагал бы классификацию правильной. Также необходимо, чтобы в ответах на вопросы, поставленные эксперту для разрешения, содержалась информация, позволяющая доказать неправильность заявленного лицом классификационного кода товара.

Что касается сложности классификации отдельных групп товаров, то каждый случай следует рассматривать отдельно исходя из характеристик конкретных товаров. Более того, в связи с появлением новых видов товаров, быстрым ростом технологий производства и большим количеством товарных позиций и субпозиций, предназначенных для классификации частей и принадлежностей, достаточно трудно выработать единый однозначный подход и единую методологию классификации таких товаров. Практика показывает, что значительное количество ошибок при их классификации связано с игнорированием текстов примечаний к разделам и группам. С вступлением в силу ФЗ–311 и других подзаконных актов РФ и ТС многие приказы, регламентировавшие общий порядок классификации частей и оборудования, утратили свою силу, при этом основные положения плавно перетекали в ФЗ – 311. Положения данного закона (ст.107) расширяют во времени срок действия основного правила интерпретации 2а, согласно которому поставленные совместно части, обладающие после сборки основными признаками готового изделия, должны классифицироваться как готовое, комплектное изделие. Прямое действие правила 2а предполагает одновременное представление к оформлению всех частей будущего изделия, а положения закона позволяют аккумулировать части в течение длительного времени, ограниченного максимальным сроком подачи

итоговой декларации. Для применения положений закона необходимо соблюсти ряд условий.

Очевидно, что такой порядок призван поддерживать отечественного товаропроизводителя, облегчить финансовое бремя, так как ставки ввозных таможенных пошлин на собранные технологические линии и другое промышленное оборудование ниже, чем на части, а денежные выплаты за поставленное оборудование растянуты во времени. Таким образом, при классификации частей и принадлежностей необходимо соблюдать определенный порядок, основанный на том, что части делятся на различные категории, требующие индивидуального подхода к их классификации.

Постановлением Правительства РФ от 30.09.2009 №372 утвержден перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость [8].

В случае ввоза указанного оборудования у участника ВЭД возникает необходимость доказать соответствие ввозимого товара коду ТН ВЭД, по которому предусмотрено освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Однако, определить входит ли декларируемое оборудование в данный перечень – довольно трудная задача, как для участника ВЭД, так и для должностного лица таможенного органа, осуществляющего контроль правильности классификации товаров на этапе таможенного декларирования. Для этого необходимо тщательное и подробное изучение представленного товара и его классификационных признаков, требующее, зачастую, проведение дополнительных проверочных мероприятий, что в свою очередь, увеличит время совершения таможенных операций с товаров и принятия решения по ДТ.

Учитывая, что во всем многообразии декларируемых товаров, большинство из них все же повторяются, хорошую помощь при классификации товара может оказать сборник ранее принятых предварительных решений. Заинтересованным

участникам ВЭД при классификации товара достаточно отыскать в сборнике одноименный товар, с одинаковыми классификационными признаками.

Получение в отношении такого товара предварительного классификационного решения до подачи ДТ позволит получить ряд довольно существенных преимуществ при декларировании, представленных на рисунке 20.

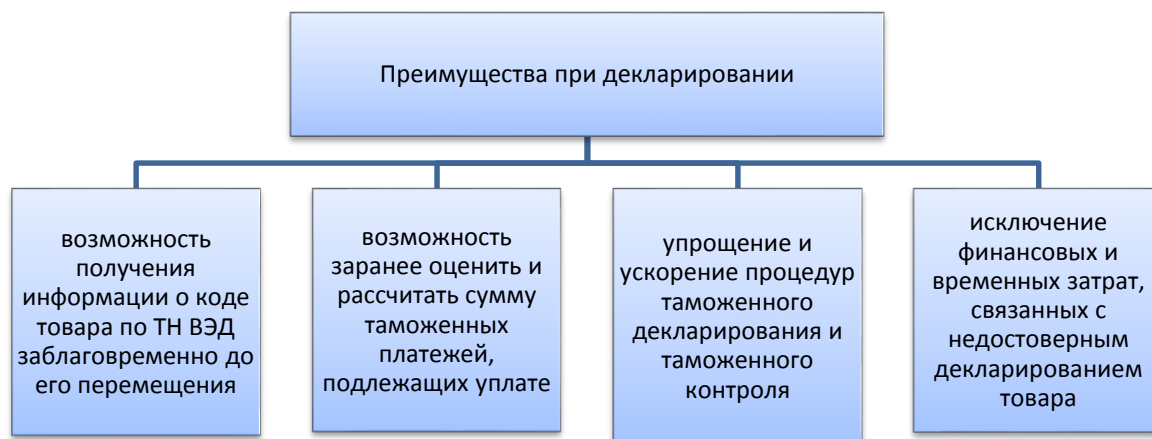


Рисунок 20 – Преимущества при декларировании

ВТО на постоянной основе проводит работу по обеспечению правильного и единообразного применения ГС. Система внесения поправок в ГС эффективным способом способствует развитию международной торговли и инвестиций и содействует соблюдению налоговых и торговых правил и законов. Одним из самых практичных инструментов для достижения этой цели являются Рекомендации Всемирной таможенной организации (далее ВТамО). Договаривающимся сторонам Конвенции о ГС и странам-членам ВТамО предлагается принять такие Рекомендации.

По данным на 25.08.2014г. 112 (75%) договаривающихся сторон уведомили Секретариат ВТамО о введении ГС 2012 в национальные таможенные номенклатуры. Внедрение ГС 2007 в полном объеме обеспечено 87% таможенных администраций Договаривающихся сторон. Закономерный вопрос об отсутствии 100% внедрения ГС позволяет дать положительный ответ. Ст. 4 Конвенции о ГС позволяет частично применять ГС для развивающихся стран, что способствует

более широкому применению ГС основной долей стран мирового сообщества на уровне четырех знаков кода.

Политика ВТамО обеспечивает одновременное функционирование двух направлений, международного и национального. Это создает необходимую основу для постоянного обновления и единообразной интерпретации ГС с последующим внедрением на региональном и национальном уровнях.

Основы международного применения ГС заложены в ст. 3 Конвенции о ГС: Договаривающиеся стороны должны применять ГС в качестве основы для национального тарифа и статистической номенклатуры. Однако, Рекомендации не являются обязательными для внедрения и применения Договаривающимися сторонами (за исключением случаев внесения изменений в ГС), поэтому процедуры присоединения к ним не предусмотрено. Таможенным администрациям предлагается уведомлять Генерального секретаря ВТамО о принятии одной или нескольких Рекомендации с указанием даты их применения. Это предполагает проведение работы по сравнению принципов и положений Рекомендации с соответствующим национальным законодательством, и анализ приемлемости и необходимости внесения поправок в национальное законодательство в соответствии с Рекомендацией.

Если говорить о качестве основных целей рекомендации, то они представлены на рисунке 21.

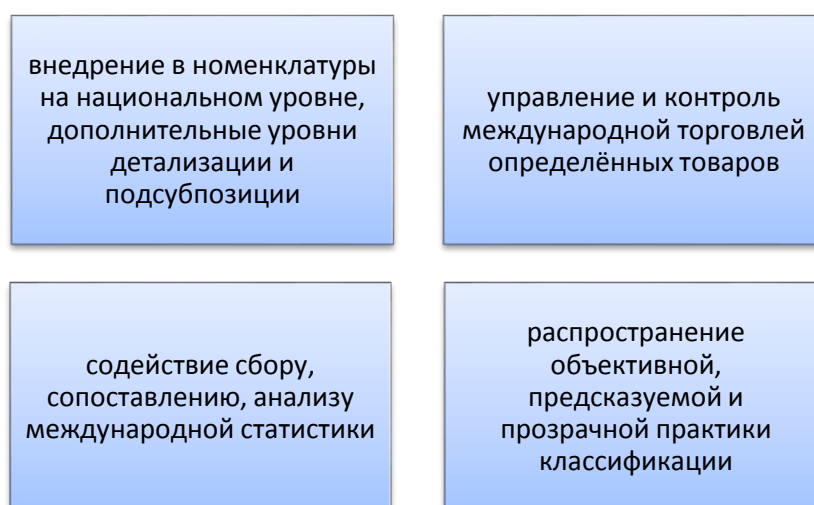


Рисунок 21 – Основные цели рекомендации

Ключевые вопросы, решаемые в Рекомендациях ВТамО:

- как ускорить таможенную очистку?
- как избежать неоправданных потерь?
- как достичь единообразной классификации?
- как разрешить классификационные споры?
- как повысить предсказуемости и определённости классификации?
- как обеспечить соблюдение торговых правил?

Проведённый анализ применения Рекомендации позволил выявить самый востребованный на национальном уровне инструмент – это Рекомендация Совета таможенного сотрудничества (далее СТС) о программах предварительных решений по классификации, имеющих обязательную силу для таможенных органов. Такие программы содействуют развитию международной торговли, в частности, за счёт обеспечения достоверности предсказуемости при применении ГС. Программы полезны для обеспечения единообразной классификации товаров. Создание программы обеспечивает соблюдение шести принципов:

1. Любая сторона может направить специально уполномоченный орган письменный запрос на получение обязательной информации о классификации товаров в номенклатуре на основе ГС в отношении фактически намечаемой импортной или экспортной операции. В запросе, в частности, должно содержаться полное описание товаров, а так же любые дополнительные данные, необходимые для идентификации товаров (брошюры, образцы и т.д.), чтобы уполномоченный орган мог их классифицировать.

2. Информация должна быть предоставлена заявителю в письменной форме в максимально короткий срок.

3. В соответствии с положениями Рекомендаций, информация, передана таким образом, является обязательным для исполнения таможенными органами, в отличие от обладателя такой информации в отношении тарифной классификации товаров в стране или на таможенной территории, к которой относится

уполномоченный орган, предоставивший информацию, в течение не менее чем одного года с момента ее предоставления.

4. Информация может быть аннулирована, если она была предоставлена на основе неверных или неполных данных, поступивших от заявителя.

5. Информации перестаёт быть действительной, если становится несовместимой с новыми тарифными мерами или судебными решениями, принятыми национальным органом, или соответствующим таможенным, или экономическим союзом, или если владелец такой информации в письменной форме ставится в известность о её аннулировании, отмене или изменении на основании, например, дополнительных полученных данных, которые влияют на такую информацию.

6. В рамках данной программы в отношении информации, которая перестаёт быть действительной, может быть предоставлена отсрочка.

В рамках обеспечения эффективной работы по организации тарифный классификации на национальном уровне более 50 стран внедрили Рекомендации, имеющие организационный характер.

Основная цель Рекомендации – содействие сбору, сопоставлению анализу статистики международной торговли. Согласно ст. 3 Конвенции о ГС Договаривающиеся Стороны обязуется обнародовать их статистические данные об импорте и экспорте в соответствии с ГС. Согласно ст. 6, 7 и 8 Международной Конвенции о ГС Комитет по ГС принимает решения о внесении поправок в пояснения, компендиум и другие рекомендации по единообразной интерпретации ГС. Для обеспечения прозрачности и единообразия рекомендуется уведомлять Комитет по ГС о внедрении решений Комитета по ГС как можно в более короткие сроки. В случае не применения уведомлять Комитет по ГС о причинах и сроках, а также когда решение будет внедрено. Публиковать свои решения о классификации следует в Интернете.

Проведение работ по классификации должно быть обеспечено таким образом, чтобы облегчить международную торговлю инвестиций и обеспечить соблюдение

финансовых и торговых правил и законов, с акцентом на предварительном и посттаможенном этапах, а не только на этапе обработки декларации.

Обеспечение надлежащей подготовки должностных лиц таможенных органов и торгового сообщества, поощрение честности и обеспечение доступности информации связанной с классификацией для общественности является обязательным элементом этой инфраструктуры. Разработка процедуры обжалования удовлетворяющей как таможенную администрацию, так и торговое сообщество по урегулированию споров по классификации товаров является также неотъемлемым элементом предлагаемой модели. Классификация необходима и может быть длительным процессом, но задержки в оформлении товаров должны быть сведены к минимуму. С этой целью процедура классификации разделена на основные этапы: предварительная классификация, процесс декларирования и постконтроль.

Таким образом, Рекомендации СТС являются дополнительным инструментом, позволяющим обеспечивать эффективную работу как по идентификации отдельных специфических товаров, имеющих большое значение для международной торговли, так по организации процедуры и инфраструктуры классификации товаров на национальном уровне. Доступность и универсальность этих Рекомендаций является гибким механизмом, учитывающим современное состояние мирового сообщества, вопросы безопасности и взаимодействия международных организаций..

Выводы по главе 3. Основной проблемой таможенного контроля классификации товаров является заявление в ДТ недостоверных и недостаточных сведений о товаре. Сложности с классификацией товара из-за заявления недостоверных или недостаточных сведений о классификационном коде приводят к применению дополнительных мер контроля, в том числе мер фактического контроля, как следствие увеличиваются сроки совершения таможенных операций. В результате у получателя товара увеличиваются финансовые потери, в связи с доначислением таможенных платежей с изменением ставок таможенных пошлин,

акцизов, и других видов платежей. Со стороны декларанта необходимо достоверное описание декларируемого товара; предоставление всей документации на декларируемый товар; присвоение товару классификационного кода по всем правилам интерпретации ТН ВЭД, с учетом примечаний к группам, товарным позициям, а также с учетом разъяснений ФТС России. При этом декларант не должен ориентироваться на тот код товара, которому соответствует наиболее низкая ставка таможенной пошлины, а выбирать тот код, который действительно конкретно и полно описывает данный товар.

Существующие временные ограничения по выпуску ввозимых (вывозимых) товаров не позволяют таможене качественно осуществлять проверки представленной технической документации. К вариантам решения данной проблемы можно отнести исключение классификационной группировки «товарная подсубпозиция» из товарных субпозиций по товарам, которые не входят в перечень стратегически важной продукции для развития страны. Исключение данных подсубпозиций позволит таможене и участникам ВЭД избежать запроса (предоставления) дополнительных документов, характеризующих классификационные признаки, тем самым сократит время документальной проверки.

В результате анализа материалов судебной практики Челябинской таможни, можно говорить о том, что достаточно часто, предварительные решения таможенных органов признаются судами неправомерными, несмотря на то, что предварительные решения по классификации товаров принимаются компетентными сотрудниками таможенных органов, и должны априори являться верными. Возможно, в силу того, что на таможенном органе лежит обязанность доказывания правомерности принятых и решений является причиной проигрыша таможенных органов в судебном разбирательстве. В свою очередь со стороны таможенного органа должны быть приняты следующие меры:

- в ходе подготовки к судебному заседанию в целях наиболее полной и убедительной обоснованности своей позиции необходим тщательный сбор всех документов и сведений о товаре, экспертных заключений;

- сделать запросы в иностранные фирмы, выпускающие данный товар;

- запросы на таможенный пост, осуществляющий таможенный контроль и выпуск данного товара, для получения актов таможенного осмотра, досмотра, взятия проб и образцов;

- таможенному органу также следует запрашивать документы и сведения о товаре у самого декларанта и фиксировать это действие в надлежащей форме, и в случае непредставления декларантом запрашиваемой информации, таможенный орган в суде может указать на недобросовестность декларанта;

Проблема недостаточной компетенции должностных лиц таможенных органов и (или) представителей декларантов (включая недобросовестность) в отношении специализированных групп товаров является третьим уровнем проблематики, связанной с «практическим» контролем правильности классификации товаров в ходе проведения таможенного контроля. В связи с этим, необходимо разработать качественные методики классифицирования товаров, а также методики отбора выборки и взятия проб (образцов) отдельных видов товаров для таможенных целей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования, проведённого в дипломной работе были получены следующие выводы и результаты.

Первое, о чём нужно сказать, - это то, что для того, чтобы систематизировать товары по ТН ВЭД ЕАЭС, от которой зависит уровень таможенных платежей, применение мер нетарифного регулирования, а также для ведения таможенной статистики, применяют такие средства интерпретации номенклатуры, такие как:

- внутренние (ОПИ, примечания);
- внешние (Пояснения к ГС, сборник классификационных решений Комитета по ГС) или рекомендательные.

Второе – это выявление значения и форм таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД.

Таможенные органы как контролирующий субъект играют важнейшую роль при разрешительном, а не уведомительном порядке перемещения через таможенную границу ЕАЭС.

От того, насколько эффективен таможенный контроль, зависит не только состояние экономики стран ЕАЭС, их внешнеэкономическое положение и внешнеполитические связи, но и статус, и авторитет в мировом сообществе.

Классификацию товаров должностные лица осуществляют в таких случаях, как:

- выявление неверной классификации товаров;
- заявления о принятии предварительных решений;
- заявления, поданные в ФТС России;
- иные случаи, предусмотренные законодательством.

Предотвращению нарушений таможенного законодательства при классификации товаров способствует применение системы управления рисками, также она позволяет оптимально распределять ресурсы таможенных органов на

наиболее важных и приоритетных проблемах, которые связаны с таким аспектом, как недостоверное определение кода ТН ВЭД.

Третий момент, который необходимо отметить, это разработка технологии таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД на примере Челябинской таможни.

Проверку правильности классификации товаров осуществляют только после присвоения номера декларации на товары, то есть когда фактически заявленные сведения зафиксированы юридически.

Если говорить о механизме проверки, то:

- происходит сопоставление заявленных сведений о товарах и информации, которая была получена от каких-либо других источников;
- осуществляется анализ сведений таможенной статистики;
- осуществляется обработка сведений с использованием информационных технологий;
- или же используются иные способы, естественно, которые не запрещены таможенным законодательством ЕАЭС.

В ходе анализа результативности деятельности Челябинской таможни по контролю правильности классификации товаров была выявлена тенденция к повышению экономической результативности решений по классификации товаров, которые принимаются должностными лицами Челябинской таможни.

Важно отметить и рост доли принимаемых решений по классификации товаров до их выпуска, так как они являются более результативными и обоснованными.

Следует сказать и о негативной судебной практике, проявляется она для таможенных органов в том, что выявлены массовые оспаривания действий решений должностных лиц Челябинской таможни. Рассматривая судебную практику можно говорить о высоком уровне нарушений таможенного законодательства как со стороны участников ВЭД, так и со стороны таможенных органов, выносящих необоснованные решения по тем или иным вопросам.

В ходе анализа деятельности Челябинской таможни выявлен ряд основных проблем, связанных с таможенным контролем заявленного кода ТН ВЭД, представленных на рисунке 22.

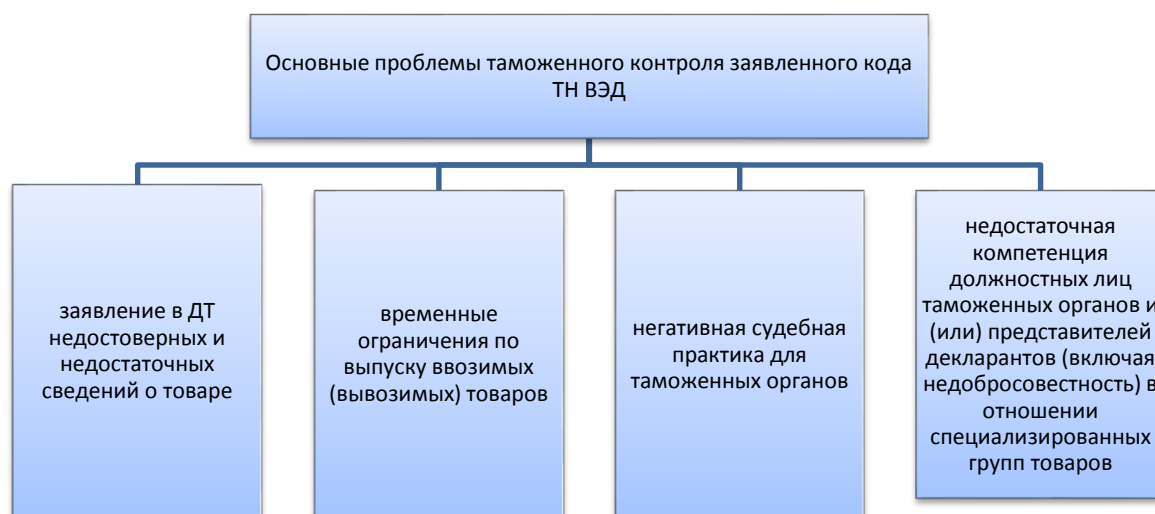


Рисунок 22 – Основные проблемы таможенного контроля заявленного кода ТН ВЭД

Необходимо отметить и то, что предложены рекомендации по совершенствованию таможенного контроля классификации товаров.

В рамках совершенствования таможенного контроля классификации товаров:

- декларанту не следует ориентироваться на код товара, которому соответствует наименьшая ставка таможенной пошлины, он должен выбрать тот код, который действительно соответствует данному товару, описывает его конкретно и полно;
- следует исключить такой элемент, как классификационные группировки «товарная подсубпозиция» из товарных субпозиций по товарам, не входящим в категорию стратегически важных товаров;
- должностным лицам таможенных органов необходимо осуществлять более тщательный сбор всей необходимой информации, документации о товарах в ходе подготовки к судебному заседанию в целях наиболее полной и

убедительной обоснованности своей позиции, для того, чтобы в случае если декларант не представит запрашиваемую информацию, таможенный орган мог указать в суде на недобросовестность декларанта;

- необходимо осуществить разработку качественной методики классифицирования товаров, а также методики, касающейся отбора выборки и взятия проб (образцов) отдельных видов товаров для таможенных целей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (Заключена в Киото 18.05.1973). – ред. Протокола от 26.06.1999 .
2. «Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров» (Заключена в Брюсселе 14.06.1983). – ред. Протокола от 24.06.1986.
3. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195 – ФЗ – ред. от 02.05.2016.
4. «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 № 95 – ФЗ – ред. от 06.04.2016.
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.
6. Федеральный закон от 27.10.2010 № 311 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
7. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 297 «О документах, регулирующих порядок формирования и ведения Сборника принятых предварительных решений таможенных органов государств - членов таможенного союза по классификации товаров на официальном сайте Комиссии таможенного союза» (вместе с «Положением о порядке формирования и ведения Сборника принятых предварительных решений таможенных органов государств - членов таможенного союза по классификации товаров на официальном сайте Комиссии таможенного союза», «Техническими условиями передачи данных по предварительным решениям по классификации товаров»).
8. Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость». – ред. от 09.04.2015.

9. Приказ ГТК РФ от 28.11.2003 № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров». – ред. от 11.01.2010.

10. Приказ ФТС России от 04.02.2011 № 206 «Об утверждении Инструкции об особенностях заполнения вывозимого товара) и декларации на товар» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.03.2011 № 20148). – ред. от 17.09.2015.

11. Приказ ФТС России от 30.09.2011 № 1978 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о стране происхождения товара» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2011 № 22854). – ред. от 14.12.2015.

12. Приказ ФТС России от 03.02.2012 № 201 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2017 год».

13. Приказ ФТС России от 05.07.2012 № 1345 «Об утверждении порядка использования в рамках системы управления рисками предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию Российской Федерации автомобильным транспортом, и транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары».

14. Приказ ФТС России от 01.03.2013 № 379 «Об аналитических показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2016год».

15. Приказ ФТС России от 01.03.2013 № 395 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2016 год».

16. Приказ ФТС России от 17.09.2013 № 1761 «Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы

таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.02.2014 № 31465).

17. Приказ ФТС России от 15.10.2013 № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза». – ред. от 31.07.2015.

18. Приказ ФТС России от 17.01.2014 № 56 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2016 год».

19. Приказ ФТС России от 24.09.2014 № 1873 «О дополнительных требованиях к описанию отдельных категорий товаров в графе 31 декларации на товары».

20. Распоряжение ФТС РФ от 04.02.2008 № 24-р «Об утверждении порядка взаимодействия подразделений таможенных органов при организации, проведении ведомственного контроля и принятии по его результатам мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации».

21. Письмо ФТС РФ от 09.06.2011 № 01-11/27212 «О декларировании компонентов товара».

22. Приказ ФТС РФ от 15.06.2011 №1243 «Методические рекомендации по подготовке заявления в ФТС России о принятии решения о классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение определенного периода времени».

23. Алексеева, Н.Н. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Н.Н. Алексеева, Л.П. Соловьева —

Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии. – 2012. — 120 с.

24. Бахтин, Р.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Р.В. Бахтин — Саратов: Вузовское образование. – 2013. — 62 с.

25. Бегишева, И.В. О проблемных вопросах применения арбитражными судами специальных знаний при рассмотрении дел о таможенных правонарушениях по вопросам классификации товаров / И.В. Бегишева // Черные дыры в российском законодательстве. Серия «Экономика». – С.193 – 196

26. Бельянинов, А.Ю. Интервью руководителя ФТС России / Российская газета. – 2015г. – № 5991. – С.15 –19.

27. Ляпустин, С.Н. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности: учебное пособие/ С.Н Ляпустин.— Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии. – 2012. — 108 с.

28. Перескокова, К.В. Основные ошибки, допускаемые при классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД и их выявление / Национальный исследовательский Томский политехнический университет. – 2015. – 14 с.

29. Сенотрусова, С.В. Таможенный контроль: Учебное пособие / «Магистр». – 2015. – 105 с.

30. Сладкова, А.А. Анализ судебной практики по спорам, связанным с обжалованием решений таможенных органов по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД / Вестник ТвГУ. Серия «Право». – 2014. – №1. – С. 248 – 256.

31. Бобров Н.Е. Все о ТН ВЭД. – www.customs.ru/index.php?option=com/article&id.ru

32. Мальцев К.В. «Все о таможне». – <http://www.tks.option/correct&wiev.ru>.

33. УЭО. Теория и практика / Журнал «Ракурс». – <http://rakurs-journal.com/tamozhnya/ueo-teoriya-i-praktika>.

34. Сайт Уральского таможенного управления ФТС России – <http://utu.customs.94&advsd158&/dvd6258=135dvsd&ru>.

35. Сайт некоммерческой интернет-версии «КонсультантПлюс» – : <http://base.consultant.ru>

36. Кропочев, О.Л. Правильный подбор кода ТН ВЭД – залог быстрого декларирования. http://eltbroker.ru/stati/pravilnyj_podbor_koda_tovara_po_tn_ved

37. Николаев, А.Е. Наиболее часто встречаемые ошибки при заполнении декларации на товар. – dvtu.coustoms.ru/php?=-option_content&wiev.ru