

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 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
Рецензент, начальник отдела
пограничного ветеринарного контроля
_____ И.В.
« ____ » _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А. Степанов
« ____ » _____ 2021 г.

Таможенная экспертиза молочной продукции при таможенном контроле

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ 38.05.02.2021.410.ПЗ ВКР

Руководитель,
доц. каф. ТД
_____ / Е.А. Степанов /
« ____ » _____ 2021г.

Автор
студент группы ЗЭУ – 642
_____ / Д.Г.Носкова /
« ____ » _____ 2021 г.

Нормоконтролер,
доц. каф. ТД
_____ / О.А. Николаевская /
« ____ » _____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Носкова Д.Г. Таможенная экспертиза молочной продукции. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 642, 93 с., 3 ил., 6 табл., библиогр. список – 45 наим., 12 л. плакатов ф. А4.

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие при назначении и проведении таможенной экспертизы молочной продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование порядка и особенностей проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

В теоретической части работы были рассмотрены понятие и виды таможенной экспертизы, нормативно-правовое регулирование проведения таможенной экспертизы молочной продукции, а также приведена характеристика и классификация молочной продукции.

В практической части был описан механизм проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

Практическая значимость исследования обусловлена тем, что полученные данные в ходе проведения анализа, разработанный алгоритм могут быть апробированы на практике в деятельности таможенных органов по решению проблем проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ.....	Ошибка! Закладка не определена.
1.1 Таможенная экспертиза: понятие, классификация и виды	Ошибка! Закладка не определена.
1.2 Нормативно-правовое регулирование проведения таможенной экспертизы	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Характеристика и классификация молочной продукции	Ошибка! Закладка не определена.
2 МЕХАНИЗМ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Порядок назначения и проведения таможенной экспертизы	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Методы идентификации молочной продукции	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Особенности экспертного исследования молочной продукции .	Ошибка! Закладка не определена.
3 ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Роль таможенной экспертизы молочной продукции при проведении таможенного контроля.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Проблемы проведения таможенной экспертизы молочной продукции	Ошибка! Закладка не определена.
3.3 Основные направления по решению проблем проведения таможенной экспертизы молочной продукции.....	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	84
Приложение	89

ВВЕДЕНИЕ

В процессе проведения таможенного контроля за перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза должностные лица таможенных органов обеспечивают соблюдение норм таможенного законодательства. Если в процессе проведения таможенного контроля у должностного лица таможенного органа возникает вопрос, требующий наличие специальных научных знаний, в отношении перемещаемого товара проводится таможенная экспертиза. Важная роль таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля предопределяет актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Кроме того, за последние годы на продовольственном рынке России произошли значительные изменения в связи с санкциями, введенными Россией на ввоз ряда товаров сельскохозяйственной продукции из некоторых стран. При этом показатели импорта многих товаров, в том числе молока и молочной продукции значительно снизились. Таким образом, последовала необходимость в стимулировании отечественных производителей и в поиске новых торговых партнеров в условиях импортозамещения. В связи с этим, на федеральные органы исполнительной власти возложены важные задачи по контролю за качеством продукции, поступающей на российский рынок.

Молоко и молочная продукция является важной составляющей потребительской корзины, а низкое качество данной продукции ставит под угрозу жизнь и здоровье россиян. Таким образом, контроль за импортом молока и молочной продукции через таможенную границу Евразийского экономического союза является на сегодняшний день одними из самых актуальных вопросов в сфере таможенного дела.

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие при назначении и проведении таможенной экспертизы молочной продукции.

Предметом работы является механизм проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование порядка и особенностей проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть понятие, классификацию и виды таможенной экспертизы;
- изучить нормативно-правовое регулирование проведения таможенной экспертизы молочной продукции;
- привести характеристику и классификацию молочной продукции;
- исследовать порядок назначения и проведения таможенной экспертизы;
- раскрыть методы идентификации молочной продукции;
- рассмотреть особенности экспертного исследования молочной продукции;
- определить роль таможенной экспертизы молочной продукции при проведении таможенного контроля;
- выявить проблемы проведения таможенной экспертизы молочной продукции;
- определить основные направления по решению проблем проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные методы, такие как: анализ, изучение и обобщение сведений; сравнение, синтез, дедукция, классифицирование и др.

Структура работы обусловлена целью исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе рассмотрены теоретические основы и нормативно-правовое регулирование проведения таможенной экспертизы молочной продукции. Во второй главе исследован механизм проведения таможенной экспертизы молочной продукции. В третьей главе раскрыты практические вопросы проведения таможенной экспертизы молочной продукции.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Таможенная экспертиза: понятие, классификация и виды

Таможенная экспертиза является собирательным понятием, объединяя разные виды экспертиз, которые проводятся по различным методикам и представляет собой научно-практическое исследование, проводимое экспертами в таможенных целях. Таможенная экспертиза позволяет решать большое количество задач, стоящих перед должностными лицами таможенных органов, в частности экономического, правоохранительного, надзорного характера.¹

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза также закреплено понятие таможенной экспертизы под которым понимается организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования.²

В России главным органом, осуществляющим проведение таможенных экспертиз, является центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ЦЭКТУ ФТС РФ), деятельность которого направлена на решение задач, стоящих перед таможенными органами нашей страны. В рамках обеспечения экономической и национальной безопасности ЦЭКТУ осуществляет экспертно-криминалистическую, научно-исследовательскую, судебно-экспертную виды деятельности.

¹ Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: учебник. 2 изд./ под общ.ред. В.А. Шамахова, Ю.А. Кожанкова. – СПб.: Изд-во СЗИУ РАНХиГС, 2018. – 628 с./ Таможенная экспертиза. С. 161-168)

² «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

В механизме таможенного контроля таможенная экспертиза является его научно-исследовательской опорой, при этом ее роль регулярно возрастает, что связано с созданием все новых противоправных схем злоумышленниками.³

Обозначим ключевые цели проведения таможенных экспертиз:

- идентификация товаров (в том числе классификация в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС), товаросопроводительных документов, знаков идентификации;
- защита прав потребителей на объекты интеллектуальной собственности;
- определение цены товара;
- выявление преступлений и правонарушений при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- установление принадлежности товара к той или иной категории (культурные ценности; запрещенные или ограниченные к перемещению и т.д.);
- обеспечение правильности начисления и взимания таможенных платежей.⁴

Кроме того, должностное лицо таможенного органа может назначить проведение таможенной экспертизы в следующих случаях:

- при несоответствии сведений, указанных в товаросопроводительных документах;
- при неопределенности в классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- сомнения в правильности определения таможенной стоимости или страны происхождения товара;
- сомнения в соблюдении установленных запретов и ограничений.

В статье 389 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза закреплены 5 видов экспертиз: товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая, химическая и иные виды экспертиз, в

³ Глазунова И.В. Таможенная экспертиза. //Российская таможенная академия: Наука. Режим доступа: <http://www.customs-academy.net/?p=4883>

⁴ Колпаков А.Ф. «Экспертиза как метод таможенного контроля»//Теория и практика таможенного дела. № 3 (112). Владивосток, 2019.

проведении которых возникает необходимость.⁵ Каждый вид таможенной экспертизы проводится с определенной целью, отвечая в процессе исследования на определенные вопросы.⁶

1) Технологическая экспертиза проводится с целью определения возможности помещения товара под таможенную процедуру переработки на (вне) таможенной территории ЕАЭС и под таможенным контролем. Данный вид экспертизы актуален также в случаях уничтожения, повреждения, удаления, изменения или замены средства идентификации товаров; и применяется в основном в отношении нефти и нефтепродуктов; товаров химической промышленности; металлов и сплавов, кожи и текстиля, бумаги, древесины и изделий из них.

2) Криминалистическая экспертиза предусматривает установление подлинности таможенных и других документов, имеющих значение при проведении таможенного контроля, ценных бумаг, а также таможенных средств идентификации. К разновидностям криминалистической экспертизы относятся: технико-криминалистическая, трасологическая, экспертизы марок и пломб, почерковедческая экспертиза.⁷

3) Товароведческая экспертиза проводится в целях определения характеристик товара и его рыночной стоимости. Одна из самых всеобъемлющих видов таможенных экспертиз, которая позволяет определить рыночную стоимость товара; его товарную принадлежность и соответствие товарных характеристик требованиям маркировки, норм права, сведениям в товаросопроводительных документах, образцам.

4) Химическая экспертиза подразумевает исследование химического состава товара. Данная экспертиза необходима для установления и подтверждения того, что в объекте не содержатся вещества, которые указывают на то, что объект

⁵ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

⁶ Афанасьева Ю.Е., Горчакова Е.А. «Исследование видов таможенных экспертиз в связи с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». «В мире науки и инноваций». – 2016 г., С. 60-63

⁷ Таможенная экспертиза: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета/ В.П. Карагодин, С.В. Золотова; под ред. В.П. Карагодина. – М. Издательство Юрайт, - 2019 г. – 208 с.

имеет отношение к товарам, которые подлежат особому таможенному контролю; определения содержания составляющих объекта; определения вещества по химическому составу; определения компонентов в объекте.

Химическая таможенная экспертиза достаточно часто пересекается с другими видами таможенных экспертиз, например с товароведческой.

5) Материаловедческая экспертиза проводится с целью определения принадлежности продукции к конкретному классу веществ, изделий и материалов; включает определение физических, химических свойств, количественного, качественного состава, технических характеристик продукции, позволяющих идентифицировать товары.

Идентификационная экспертиза, хотя фактически и не закреплена в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, является основополагающим видом среди всех таможенных экспертиз. Идентификационная экспертиза позволяет однозначно определить код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Существует множество различных классификационных характеристик таможенных экспертиз по различным параметрам. Рассмотрим некоторые из них.

1) В зависимости от числа экспертов, привлекаемых к проведению таможенных экспертиз различают единоличную, комиссионную и комплексную.

Единоличная экспертиза проводится одним экспертом.

Комиссионная экспертиза проводится комиссией экспертов одной специальности, каждый из которых проводит исследование в полном объеме, после чего анализируют полученные результаты. В случае если полученные результаты не совпадают и прийти к единому мнению не получилось, эксперты или часть из них составляют отдельное экспертное заключение.

Комплексная таможенная экспертиза от комиссионной отличается тем, что проводится она группой экспертов различных специальностей, где каждый отвечает за свою область научных познаний. В экспертном заключении каждый

эксперт описывает ту часть исследования, которая проводилась именно им. Подвидом комплексной экспертизы является межведомственная экспертиза, в которой исследование осуществляют эксперты разных органов исполнительной власти (к примеру, МВД, ФТС, Роспотребнадзор и т.д.).⁸

2) В зависимости от последовательности проведения таможенных экспертиз различают: первичную, дополнительную и повторную экспертизы.

Первичная экспертиза проводится по обращению таможенного органа для изучения проб, объектов и образцов.

Дополнительная экспертиза назначается в случае появления новых вопросов или обстоятельств в отношении ранее исследуемых объектов. А также в случае недостаточной информации, полученной по результатам первого экспертного заключения. При этом дополнительная экспертиза может проводиться тем же экспертом или другим.

Повторная экспертиза проводится в случае, если декларант или таможенный орган по веским основаниям не согласны с результатами полученного исследования или выводами эксперта по первичной экспертизе.

Следует отметить, что для проведения повторной или дополнительной экспертиз эксперту обязательно необходимо предоставить результаты первичной таможенной экспертизы.⁹

3) В зависимости от степени сложности различают 4 категории экспертиз:

К I категории относятся экспертизы, не представляющие сложности (без единого признака), срок их проведения 3 календарных дня.

К II категории относятся экспертизы с наличием одного признака сложности; они проводятся в период до 5 календарных дней.

К III категории относятся экспертизы, имеющие не менее двух признаков сложности; на их выполнение отводится 5-10 дней.

⁸ Правовые вопросы таможенной экспертизы в условиях становления Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Евразийский юридический портал. Режим доступа: http://www.eurasialegal.info/index.php?catid=1:eurasianintegration&id=716:2011-03-28-08-13-37&Itemid=1&option=com_content&view=article

⁹ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля»

К IV категории относятся экспертизы как минимум с 4 признаками сложности; на их производство отводится более 10 календарных дней.

Сложность проводимого исследования определяется с учетом следующих признаков:

- количество поставленных вопросов;
- количество объектов, поступивших на исследование;
- необходимость применения сложных методов и инструментов;
- необходимость разработки новых расчетных моделей и частных методик исследования для ответа на поставленные вопросы;
- необходимость выезда на место осмотра объектов, находящихся за пределами экспертной лаборатории, или проведение исследования в других учреждениях.¹⁰

Таким образом, таможенная экспертиза является научной опорой в механизме таможенного контроля. Главным органом, осуществляющим проведение таможенных экспертиз в РФ является ЦЭКТУ. ТК ЕАЭС закрепляет следующие виды таможенных экспертиз: технологическая, криминалистическая, товароведческая, химическая, материаловедческая, а также иные виды в зависимости от объекта и поставленных вопросов. Основопологающим видом таможенных экспертиз является идентификационная экспертиза. Различают несколько классификационных характеристик таможенных экспертиз, в зависимости от: числа экспертов, привлекаемых к проведению таможенных экспертиз; последовательности проведения таможенных экспертиз; степени сложности. Возрастающая роль института таможенных экспертиз объясняется созданием злоумышленниками все новых противоправных средств и способов совершения таможенных правонарушений.¹¹

¹⁰ Правовые вопросы таможенной экспертизы в условиях становления Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]: Евразийский юридический портал. Режим доступа: <http://www.eurasialegal.info/>

¹¹ Товароведение и экспертиза в таможенном деле: учебное пособие для вузов/Л.И. Попова. – 4-е изд., испр., и доп. – М.: Изд. Юрайт. – 2020 г. С. 205.

1.2 Нормативно-правовое регулирование проведения таможенной экспертизы

Рассмотрение правового регулирования проведения таможенной экспертизы необходимо начать с Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г., (далее – Киотская Конвенция), которая гласит, что назначение и проведение таможенной экспертизы должно происходить в соответствии с международными методиками проведения экспертных исследований. В случае функционирования таможенных союзов указано, что порядок проведения таможенной экспертизы должен быть унифицирован.¹²

В Евразийском экономическом союзе базовым документом является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), который содержит главу 53, закрепляющую общий порядок назначения и проведения таможенной экспертизы на территории Союза (ст. 388-396).¹³

Особенности назначения и проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля закреплены в Решении КТС от 20.05.2010 г. № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля». Кроме того, в данном решении прописаны органы, уполномоченные на проведение таможенных экспертиз в РФ, РБ и РК (таблица 1).¹⁴

В Киргизии таможенные экспертизы проводятся Центральной таможенной лабораторией.¹⁵

В Армении для проведения таможенных экспертиз могут создаваться таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, центры разработки данных и иные организации.¹⁶

¹² «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999)

¹³ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

¹⁴ Решение комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля»

¹⁵ Закон Кыргызской Республики от 24.04.2019 года № 52 «О таможенном регулировании»

Таблица 1 – Органы, проводящие таможенную экспертизу в странах ЕАЭС

Страны	Центральные таможенные органы	Таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу	Структурные подразделения таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу
Республика Казахстан	Комитет таможенного контроля Мин.финансов	Центральная таможенная лаборатория	Региональные таможенные лаборатории
Республика Беларусь	Государственный таможенный комитет	Таможенный орган, в котором есть структурное подразделение, проводящее таможенную экспертизу	Структурные подразделения таможенного органа, проводящие таможенную экспертизу
Российская Федерация	Федеральная таможенная служба	Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление	Экспертно-криминалистические службы, экспертно-исследовательские отделы (отделения) Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления

Источник: Решение комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258

В Киргизии таможенные экспертизы проводятся Центральной таможенной лабораторией.¹⁷

В Армении для проведения таможенных экспертиз могут создаваться таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, центры разработки данных и иные организации.¹⁸

Следует отметить, что таможенные эксперты не только проводят таможенные экспертизы, но и привлекаются в качестве специалистов с набором

¹⁶ Закон Республики Армения от 17.12.2014 г. (ред. от 30.04.2020) «О таможенном регулировании»

¹⁷ Закон Кыргызской Республики от 24.04.2019 года № 52 «О таможенном регулировании»

¹⁸ Закон Республики Армения от 17.12.2014 г. (ред. от 30.04.2020) «О таможенном регулировании»

необходимых знаний для решения вопросов, возникающих у должностных лиц таможенных органов в процессе проведения таможенного контроля, что тем самым позволяет значительно повысить эффективность его проведения.

В процессе производства экспертизы, таможенные эксперты (эксперты) ориентируются на технические регламенты, которые закрепляют нормы и требования к товарам, процессам их производства и использования.¹⁹

Решением КТС от 20.05.2010 г. № 260 (ред. от 17.04.2018) «О формах таможенных документов» установлена единая форма акта об отборе проб и образцов для проведения таможенной экспертизы (приложение 1).²⁰

Среди российских нормативно-правовых актов необходимо выделить Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», содержащий главу 58 «Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами» (ст. 335-336), которая дополняет и уточняет нормы ТК ЕАЭС о назначении и проведении таможенной экспертизы в России.²¹

В связи с тем, что эксперт несет юридическую ответственность за указание ложных сведений, а также на основании результатов таможенной экспертизы декларант может быть привлечен к административной или уголовной ответственности, к источникам регулирования относятся:

– «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020)²²;

– «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.02.2021).²³

¹⁹ Устинова А.Н. «Значение института экспертизы в таможенном деле»//КОНТЕНТУС № 11. – 2018 г. С.29-35

²⁰ Решение КТС от 20.05.2010 г. № 260 (ред. от 17.04.2018) «О формах таможенных документов»

²¹ Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

²² «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020)

²³ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.02.2021)

Следующий уровень регулирования представляют Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы Федеральной таможенной службы в сфере производства таможенной экспертизы.

Постановлением Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 (ред. от 09.12.2020) «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305, от 30 июня 2017 г. № 293 и от 12 июля 2018 г. № 420» введен запрет на ввоз в Россию молока и молочной продукции (кроме специализированного безлактозного молока и специализированной безлактозной молочной продукции для диетического лечебного питания и диетического профилактического питания), страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн.²⁴

Следует отметить, что перечень государственных стандартов на молоко и молочную продукцию достаточно большой (около 90 действующих ГОСТов), в том числе действуют ГОСТы на основании которых осуществляется идентификация и выявление фальсификации исследуемой категории товаров, это в первую очередь ГОСТы, которые регламентируют «технические условия» (например, ГОСТ Р 53512-2009, ГОСТ Р 53512-2009, ГОСТ Р 56833-2015).

Рассмотрим основные приказы ФТС, регулирующие производство экспертизы.

Приказом ФТС РФ от 30.07.2010 г. № 1427 «Об утверждении норм затрат времени на производство экспертиз и Методических рекомендаций»

²⁴ Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 (ред. от 09.12.2020) «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. N 305, от 30 июня 2017 г. N 293 и от 12 июля 2018 г. N 420»

утверждены нормы затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки экспертов ЦЭКТУ и Методические рекомендации по применению норм затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки экспертов ЦЭКТУ.²⁵

Приказ ФТС РФ от 05.08.2010 г. № 1457 (ред. от 14.02.2011) «Об утверждении Положения об аттестации экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления на право самостоятельного производства судебных экспертиз и Положения о Главной экспертно-квалификационной комиссии Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления».²⁶

Приказ ФТС РФ от 21.07.2011 г. № 1500 «Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы».²⁷

Приказом ФТС России от 28.07.2011 г. № 1541 (ред. от 11.12.2014) «Об утверждении Порядка согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу». В целях проведения таможенной экспертизы в иной уполномоченной организации таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, представляет для согласования следующие сведения:

- наименование иной уполномоченной организации и ее местонахождение;
- сведения об уполномочивании (свидетельство и др.);

²⁵ Приказ ФТС РФ от 30.07.2010 № 1427 «Об утверждении норм затрат времени на производство экспертиз и Методических рекомендаций» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению норм затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления»)

²⁶ Приказ ФТС РФ от 05.08.2010 № 1457 (ред. от 14.02.2011) «Об утверждении Положения об аттестации экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления на право самостоятельного производства судебных экспертиз и Положения о Главной экспертно-квалификационной комиссии Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления»

²⁷ Приказ ФТС РФ от 21.07.2011 № 1500 «Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы»

- наличие технического и методического оснащения для проведения конкретной таможенной экспертизы (дать краткую характеристику);
- наличие в штате экспертов, обладающих необходимыми специальными познаниями по конкретным экспертным специальностям и имеющих высшее профессиональное образование;
- в случаях, предусмотренных законодательством, – наличие лицензии;
- участник ВЭД, наименование товара, № ДТ;
- вопросы, поставленные перед экспертом;
- вид экспертизы;
- предельная стоимость проведения экспертизы за одну пробу (образец) товара по договору.²⁸

Приказ ФТС России от 20.11.2014 г. № 2264 «Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы».²⁹

Приказ ФТС России от 17.01.2014 г. № 62 «Об утверждении Порядка направления сведений по результатам проведенной таможенной экспертизы» утверждает порядок направления сведений по результатам проведенной таможенной экспертизы, который определяет действия таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу при информировании таможенного органа, проводившего таможенную экспертизу о мерах, принятых по результатам проведенной таможенной экспертизы.³⁰

²⁸ Приказ ФТС России от 28.07.2011 № 1541 (ред. от 11.12.2014) «Об утверждении Порядка согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу»

²⁹ Приказ ФТС России от 20.11.2014 № 2264 (ред. от 07.02.2019) «Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы»

³⁰ Приказ ФТС России от 17.01.2014 № 62 «Об утверждении Порядка направления сведений по результатам проведенной таможенной экспертизы»

Необходимо также отметить, что вступил в силу Приказ Минфина России от 25.11.2019 № 200н «Об установлении случая продления срока проведения таможенной экспертизы», который позволил решить ряд проблемных моментов, возникающих на практике.³¹

Для осуществления методологической помощи должностным лицам таможенных органов при назначении таможенной экспертизы был разработан перечень вопросов, который регламентирован Письмом ФТС России от 29 марта 2016 г. № 01-11/14297 «О направлении перечня вопросов для экспертов», которые ставятся перед экспертом ЦЭКТУ при направлении образцов (проб) товаров на таможенную экспертизу.³²

Таким образом, проведение таможенной экспертизы регламентируются на трех уровнях таможенного законодательства. При этом на территории Евразийского экономического союза закреплён общий порядок проведения таможенной экспертизы, а уже особенности регулируются на национальном уровне стран Союза.

1.3 Характеристика и классификация молочной продукции

Молоко и молочная продукция входят в основу потребительской корзины населения стран Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), поэтому таможенный контроль за импортом данных товаров имеет большое значение в обеспечении жизни и здоровья людей.³³

³¹ Приказ Минфина России от 25.11.2019 № 200н «Об установлении случая продления срока проведения таможенной экспертизы»

³² Письмо ФТС России от 29 марта 2016 г. № 01-11/14297 «О направлении перечня вопросов для экспертов»

³³ Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «Молоко и молочная продукция» в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. Бердникова В.Н., Борисоглебская Л.Н., Дроздова Е.В., Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И., Набиев С.А. монография. Новосибирск, 2018. С. 154.

В рационе человека используется молоко различных лактирующих сельскохозяйственных животных: коров, коз, овец и др. Молоко является продуктом с высокой пищевой и биологической ценностью и представляет собой сложную систему, состоящую из воды, белков, жиров, углеводов, витаминов, минеральных солей, биологически активных комплексов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Пищевая ценность одного стакана молока

В зависимости от режима термической обработки молока бывает:

- пастеризованное (подвергнутое нагреванию свыше 67°C в течение нескольких минут);
- топленое (нагреваемое до $85\text{-}99^{\circ}\text{C}$ в течение не менее 3 часов);
- стерилизованное (подвергнутое обработке при температуре выше 100°C в течение определенного, обеспечивающего стерильность, времени);

– УВТ-обработанное (обработанное ультравысокими температурами – выше 135°С – в течение непродолжительного времени).

В зависимости от массовой доли жира, содержащегося в нем, молоко (кроме натурального) выпускают:

- обезжиренное (не более 0,1%);
- нежирное (0,3-1%);
- маложирное (1,2-2,5%);
- классическое (2,7-1,5%);
- жирное (4,7-7%);
- высокожирное (7,2-9,5%).

Молоко должно быть однородной консистенции, чистым, без посторонних, несвойственных свежему молоку, привкусов и запахов. Не допускается в продажу молоко, имеющее затхлый, гнилостный и другие посторонние запахи, горький, соленый, прогорклый, кислый, металлический вкус, водянистую, тягучую, слизистую, творожистую консистенцию, прокисшее.

1. Сливки – молочный продукт, получаемый сепарированием (отделением под действием центробежной силы на сепараторе) молока. Они могут быть нормализованные и восстановленные; пастеризованные, стерилизованные и УВТ-обработанные. С учетом массовой доли жира сливки делят на нежирные (10-14%), маложирные (15-19%), классические (20-34%), жирные (35-18%) и высокожирные (50-58%).

2. Кисломолочные продукты изготавливают из молока, сливок путем сквашивания молочнокислыми бактериями, кефирными грибами, молочными дрожжами. К ним относят сметану, творог и творожные изделия, а также кисломолочные напитки.

Сметану вырабатывают из нормализованных или восстановленных сливок, она бывает:

- нежирная (массовая доля жира 10-14%);
- маложирная (15-19%);
- классическая (20-34%);
- жирная (35-18%);
- высокожирная (50-58%).

В продажу чаще всего поступает сметана жирностью 10, 15, 20, 25 и 30%.

Не допускается в продажу сметана с кислым, уксусным, горьким, кормовым привкусом, с выделившейся сывороткой, с ослизлой, тягучей консистенцией, измененным цветом и запахом.

Творог вырабатывают из различных видов молока (натурального, нормализованного, восстановленного) путем его сквашивания и отделения сыворотки. В зависимости от массовой доли жира творог бывает:

- обезжиренный (не более 1,8%);
- нежирный (2-3,8%);
- классический (4-18%);
- жирный (19 и более процентов).

Различают творог обыкновенный, мягкий (диетический), в том числе детский, а также творожные продукты, изготовленные из творога с добавлением сахара, фруктов, орехов, какао и т. и.

Не допускается в продажу творог с кормовым, кислым и другими несвойственными вкусами и запахами, загрязненный, с резинистой, тягучей, ослизлой консистенцией.

3. К кисломолочным напиткам относят простоквашу, ряженку, варенец, кефир, йогурт, кумыс, айран, ацидофилин и др. Они имеют лечебные и

профилактические свойства (способствуют лучшему пищеварению и усвоению пищи, губительно действуют на гнилостную и болезнетворную микрофлору кишечника).

4. Мороженым называется замороженный сладкий продукт, приготовленный из молока, сливок, масла, яиц, сахара, соков. Основные виды мороженого: молочное, сливочное, пломбир, плодово-ягодное, ароматическое.

5. Молочные консервы. В зависимости от применяемого метода консервирования молочные консервы подразделяют на сгущенные (получаемые выпариванием воды) и сухие.

Сгущенные молочные консервы вырабатывают из молока и сливок, а также с добавлением сахара, других добавок. Ассортимент таких консервов состоит из молока сгущенного стерилизованного (без сахара), молока концентрированного стерилизованного (без сахара), молока цельного сгущенного с сахаром, молока сгущенного вареного с сахаром, сливок сгущенных с сахаром, кофе со сгущенным молоком и сахаром и др.

6. Сухие молочные продукты получают из молока путем его сгущения и последующего высушивания. К таким продуктам относят молоко сухое цельное и обезжиренное, сливки сухие и др.

7. Сыры получают свертыванием коровьего, овечьего или козьего молока сычужным ферментом или молочнокислыми бактериями. При этом образуется сгусток, который дробят, подогревают, удаляют сыворотку, формуют, прессуют, солят и подвергают созреванию.

Выпускают сыры различной жирности (от 30 до 60%). Процент жирности показывает количество жира в сухом веществе сыра. Например, жирность 50% означает, что в 100 г сыра содержится 31,8 г жира. Из одного и того же молока в зависимости от способа приготовления можно получить различные виды

сыров: сычужные натуральные, кисломолочные натуральные и переработанные (плавленые).

Сыры натуральные по технологии приготовления и консистенции делятся на твердые, мягкие и рассольные.

Не допускаются в продажу сыры с тухлым, прогорклым, кислым и другим посторонним привкусом и запахом, крошливые, губчатые с рваным или сетчатым рисунком, с поврежденной коркой, сильно деформированные, усохшие.

8. Масло коровье получают концентрацией молочного жира путем преобразования высокожирных сливок или методом их сбивания. Масло коровье подразделяется на сливочное и топленое. Сливочное масло бывает сладко-сливочное, кисло-сливочное.³⁴

В соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) товары исследуемой категории относятся к Разделу I группе 04 ТН ВЭД ЕАЭС «Молочная продукция; яйца птиц; мед натуральный; пищевые продукты животного происхождения, в другом месте не поименованные или не включенные» (таблица 2).³⁵

Таблица 2 – Классификация молока и молочной продукции в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС

Товарная позиция ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товарной позиции
0401	Молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара и других подслащивающих веществ

³⁴ Классификация и ассортимент молочных товаров. [Электронный ресурс]: <https://lektsia.com/2x7722.html>

³⁵ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 29.01.2021) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»

Окончание таблицы 2

0402	Молоко и сливки, сгущенные или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
0403	Пахта, свернувшиеся молоко и сливки, йогурт, кефир и прочие ферментированные или сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, со вкусо-ароматическими добавками или без них, с добавлением или без добавления фруктов, орехов или какао
0404	Молочная сыворотка, сгущенная или несгущенная, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, в другом месте не поименованные или не включенные
0405	Сливочное масло и прочие жиры и масла, изготовленные из молока; молочные пасты
0406	Сыры и творог

Источник: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54

В товарную позицию 0401 включаются молоко и сливки независимо от того, подвергнуты они пастеризации, стерилизации или консервированию другим способом, гомогенизации или пептонизации. Продукты данной товарной позиции могут быть замороженными и могут содержать добавки, указанные в общих положениях к данной группе. В данную товарную позицию также включаются восстановленные молоко и сливки, имеющие такой же качественный и количественный состав, что и натуральные продукты.

В товарную позицию 0402 включаются молоко и сливки, сгущенные или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ, независимо от того, жидкие они, пастообразные или твердые, подвергнутые консервированию или неподвергнутые, восстановленные или невосстановленные. Сухое молоко может содержать небольшие количества крахмала (не более 5 мас.%), добавляемого, в частности, для сохранения восстановленного молока в нормальном физическом состоянии.

В товарную позицию 0403 включается пахта и все ферментированные или сквашенные продукты из молока и сливок, а также свернувшиеся молоко и сливки, йогурт и кефир. Продукты данной товарной позиции могут быть в жидком, пастообразном или твердом (например, замороженном) виде, а также быть сгущенными (например, посредством выпаривания или в блоках, порошке или гранулах) или консервированными.

Ферментированное молоко данной товарной позиции может состоять из сухого молока товарной позиции 0402, содержащего в небольших количествах добавки молочных ферментов, для использования его в готовых мясных продуктах или в качестве добавки к кормам для животных.

Сквашенное молоко данной товарной позиции может состоять из сухого молока товарной позиции 0402, содержащего в небольших количествах добавки кислот (включая лимонный сок) в кристаллическом виде для получения свернувшегося молока при восстановлении водой.

Кроме добавок, упомянутых в общих положениях к данной группе, продукты данной товарной позиции также могут быть с добавлением сахара или других подслащивающих веществ, со вкусо-ароматическими добавками, с добавлением фруктов, орехов или какао.

В товарную позицию 0404 включается молочная сыворотка и видоизмененная молочная сыворотка. Эти продукты могут находиться в жидком, пастообразном или твердом (включая замороженном) виде и могут быть сгущенными (например, в виде порошка) или консервированными.

В данную товарную позицию также включаются свежие или консервированные продукты, состоящие из компонентов молока, состав которых отличается от натурального продукта, при условии, что они нигде больше не поименованы. Таким образом, в данную товарную позицию

включаются продукт без одного или нескольких натуральных компонентов молока, молоко с добавленными компонентами натурального молока (например, для получения обогащенного белком продукта).

Кроме натуральных компонентов молока и добавок, упомянутых в общих положениях к данной группе, продукты данной товарной позиции могут также быть с добавлением сахара или других подслащивающих веществ.

Порошкообразные продукты данной товарной позиции, в частности, молочная сыворотка, могут содержать в небольших количествах добавки молочных ферментов для их использования в готовых мясных продуктах или в качестве добавки к кормам для животных.

В товарную позицию 0405 включаются:

– сливочное масло: натуральное сливочное масло, сывороточное масло и рекомбинированное масло (свежее, соленое, или прогорклое, включая консервированное масло). Масло должно быть получено исключительно из молока, с содержанием молочного жира 80 мас.% или более, но не более 95 мас.% с максимальным содержанием сухого (обезжиренного) остатка молока 2 мас.% и максимальным содержанием воды 16 мас.%. Сливочное масло не содержит добавленных эмульгаторов, но может содержать хлорид натрия, пищевые красители, нейтрализующие соли и культуры безвредных бактерий, продуцирующих молочную кислоту. Сливочное масло, полученное из молока коз или овец, также включается в данную товарную позицию;

– молочные пасты: сюда включаются молочные пасты, то есть способные намазываться типа вода в масле, содержащие молочный жир в качестве единственного жира в продукте в количестве 39 мас.% или более, но менее 80 мас.%. Молочные пасты могут содержать необязательные добавки, такие как культуры безвредных молочнокислых бактерий, витамины, хлорид натрия,

сахара, желатин, крахмал, пищевые красители; вкусо-ароматические добавки; эмульгаторы; загустители и консерванты;

– прочие жиры и масла, изготовленные из молока: сюда включаются жиры и масла, изготовленные из молока (например, молочный жир, масляный жир и буттеройль – это продукт, полученный извлечением воды и нежировых веществ из масла или сливок). Кроме того, сюда включаются дегидратированное масло и топленое масло (типа масла, изготовленного целиком из молока буйволиц или коров), а также продукты, состоящие из смеси масла и небольших количеств трав, специй, вкусо-ароматических добавок, чеснока и т.д.

В товарную позицию 0406 включаются сыры всех типов, а именно:

- молодые сыры (невыдержанные или незрелые) и творог;
- тертые сыры или сыры в порошке;
- плавленые сыры (их производят путем измельчения, перемешивания, плавления и эмульгирования с помощью нагрева и эмульгирующих или подкисляющих веществ одного или нескольких разновидностей сыров и одного из следующих продуктов: сливки или другие молочные продукты, соль, специи, вкусо-ароматические добавки, пищевые красители и вода);
- голубые сыры, содержащие прожилки, а также прочие сыры, с благородной плесенью, полученные с использованием *Penicilliumroqueforti*;
- мягкие сыры (например, Камамбер, Бри);
- полутвердые и твердые сыры (например, Чеддер, Гауда, Грюйер, Пармезан).

Сывороточно-альбуминовые сыры получают при концентрировании молочной сыворотки и с добавлением молока или молочного жира. В данную

товарную позицию они включаются только, если обладают следующими тремя характеристиками:

- содержание молочного жира в пересчете на сухое вещество 5 мас.% или более;
- содержание сухого вещества не менее 70 мас.%, но не более 85 мас.%;
- они сформированы или могут формироваться.

Присутствие мяса, рыбы, ракообразных, трав, специй, овощей, фруктов, орехов, витаминов, обезжиренного сухого молока и т.д. не влияет на классификацию продуктов при условии, что продукты сохраняют свойства сыра.

Сыры, покрытые сброженным тестом или обваленные в панировочных сухарях, включаются в данную товарную позицию независимо от того, были они или нет предварительно подвергнуты тепловой обработке, при условии, что продукты сохраняют свойства сыра.³⁶

Таким образом, для того, чтобы классифицировать молоко и молочную продукцию в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить вид товара на основании его основных идентификационных признаков, таких как вид, консистенция, вкус и запах, цвет, состав. При этом необходимо учитывать состояние в котором находится продукт на момент его перемещения через таможенную границу. По данным признакам и особенностям и приведена классификация товаров исследуемой категории в ТН ВЭД ЕАЭС.

³⁶ Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС. [Электронный ресурс]: Альфа-софт. ТН ВЭД. Режим доступа: <https://www.alt.ru/poyasnenia>

2 МЕХАНИЗМ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

2.1 порядок назначения и проведения таможенной экспертизы

Таможенная экспертиза назначается в рамках решения задач, возложенных на таможенные органы или для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенных операций и проведения таможенного контроля, требующих специальных научных знаний.³⁷

Потребность в проведении экспертизы возникает в процессе проведения таможенного контроля в целях разъяснения возникших вопросов или сомнений у должностных лиц таможенных органов, а также для получения дополнительных сведений. Благодаря таможенной экспертизе обеспечивается доначисление таможенных платежей, выявляются факты недостоверного декларирования товаров; предотвращаются случаи незаконного перемещения ограниченных и запрещенных к перемещению товаров. Объектами таможенной экспертизы являются товары, средства идентификации и товаросопроводительные документы.

Производство таможенной экспертизы осуществляется уполномоченным таможенным органом, в случае если это невозможно, назначается аккредитованная экспертная организация.

Таможенная экспертиза проводится как в помещении подразделения ЦЭКТУ, проводящего таможенную экспертизу, так и вне помещения в местах хранения проб и (или) образцов. Если транспортировка образцов в подразделение ЦЭКТУ невозможна, таможенный орган обеспечивает

³⁷ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

сохранность образцов и беспрепятственный доступ таможенному эксперту к месту хранения таких образцов и возможность их осмотра и исследования.

Решение о назначении таможенной экспертизы оформляется в соответствии с нормами таможенного законодательства стран ЕАЭС. В решении указываются такие сведения как:

- наименование организации производства экспертизы;
- основание для ее проведения;
- вопросы эксперту с перечнем материалов;
- сроки проведения.

Решение о назначении таможенной экспертизы направляется в подразделение ЦЭКТУ, где будет проводится экспертиза; декларанту; в таможенный орган в случае необходимости (отбор проб и образцов, изъятие документов и т.д.).³⁸

При этом пробы и образцы, изъятые документы и иные материалы, необходимые для проведения таможенной экспертизы прилагаются к решению о ее назначении и отправляются вместе с ним.

Форма акта отбора проб и образцов представлена в приложении 1.

Пробы и образцы должны быть помещены в упаковку с наложенным средством идентификации и наклеенной информационной этикеткой таким образом, чтобы без нарушения средств идентификации упаковку вскрыть было невозможно.

Информационная этикетка должна содержать следующие сведения:

- наименование таможенного органа;
- номер образца (пробы);
- наименование, краткое описание и количество образца (пробы);

³⁸ Приказ ФТС России от 16.01.2019 № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы»

- номер ДТ;
- фамилия, имя, отчество декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
- фамилию, имя, отчество должностного лица таможенного органа, осуществившего отбор и упаковку проб (образцов);
- дата упаковки проб (образцов).

На информационной этикетке проставляется личная номерная печать должностного лица таможенного органа, осуществившего упаковку и отбор проб, а в случае ее отсутствия - печать таможенного органа.

В случае если пробы и образцы не могут быть упакованы, об этом необходимо указать в решении о назначении таможенной экспертизы.

Начальник экспертно-криминалистической службы (далее – ЭКС), получив решение о назначении таможенной экспертизы, в течение 3 рабочих дней принимает решение о целесообразности ее проведения и назначает:

- эксперта или нескольких экспертов, которые будут проводить экспертизу;
- срок производства экспертизы;
- в случае необходимости порядок привлечения иных специалистов.

Отказать в проведении экспертизы ЭКС может в следующих случаях:

- несоответствие сведений;
- неверное оформление документов;
- недостаточное количество проб и образцов для проведения исследования;
- отсутствие необходимого материально-технического обеспечения в уполномоченном учреждении;
- наличие запрета со стороны таможенного органа на разрушение или уничтожение объектов таможенной экспертизы.

В случае отказа от проведения таможенной экспертизы оформляется соответствующее решение, в котором указываются причины такого отказа.

Следует отметить, что проведение таможенной экспертизы, как и обеспечение всеми необходимыми средствами для ее проведения финансируется из государственного бюджета.

В соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС срок проведения таможенной экспертизы составляет 20 дней с момента принятия таможенным экспертом решения о назначении таможенной экспертизы и прилагаемых к нему материалов.³⁹

В связи с активным переходом на электронный формат взаимодействия, необходимо рассмотреть особенности назначения и проведения таможенной экспертизы в электронной форме, если имеется такая возможность и наличие автоматизированной информационной системы таможни (АИС) «АИСТ-М» и АИС «БД Экспертиза».

Должностное лицо таможенного органа назначает таможенную экспертизу через АИС «АИСТ-М» и направляет его в АИС «БД Экспертиза» для проведения форматно-логического контроля.

В случае получения отметки о положительных результатах форматно-логического контроля отобранные пробы и образцы товаров вместе с Решением и сопроводительными документами на бумажном носителе направляются в ЦЭКТУ.

Декларант о проведении таможенной экспертизы уведомляется через АИС «АИСТ-М». Заключение о проведении таможенной экспертизы направляется в таможенный орган через АИС «БД Экспертиза».⁴⁰

³⁹ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

⁴⁰ Письмо ФТС России от 29.09.2015 г. № 01-11/47675 «О таможенной экспертизе в электронной форме»

Учитывая, что через таможенную границу перемещаются товарные потоки широкого ассортимента, особенностью таможенной экспертизы является использование при ее производстве большого количества методик, методических подходов, разработка новых алгоритмов исследования. То есть, в практическом экспертном производстве при осуществлении таможенного контроля постоянно существует необходимость разработки специальных методик исследования товаров. Методы, используемые при проведении того или иного вида экспертизы, могут быть как объективными, так и субъективными. Объективные методы базируются на получении информации о свойствах товаров с использованием измерительных инструментальных методов испытаний проб (образцов) товаров, основанных на получении значений каких-либо показателей с применением лабораторного оборудования.⁴¹

Все средства, применяемые экспертами при проведении экспертизы, в зависимости от назначения подразделяются на две группы: средства информации о товарах и материально-технические средства.

К средствам информации о товарах относят:

- документы (нормативные, технические, технологические);
- маркировка товара;
- специальная литература (учебная, научная, справочная).

Материально-технические средства предназначены для создания условий наиболее эффективной организации труда эксперта и подразделяются на материально-техническую базу, средства измерения и обнаружения, оргтехнику.

⁴¹ Троянова А.А. «Роль экспертизы при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС»//Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. – 2017 г. С. 159-161

Из них непосредственное влияние на конечные результаты экспертизы оказывают лишь средства измерения, которые должны использоваться в соответствии с установленными нормами и правилами.

Средства измерения - технические устройства для проведения измерений физических величин. Современные средства измерения представляют собой очень сложные приборы, как правило, управляемые с помощью персонального компьютера, в основе принципа работы которых лежат новейшие достижения науки и техники.

К числу наиболее общих классов средств измерения и идентификации, используемых в экспертной практике, следует отнести:

- спектрометры, которые позволяют получить сведения о составе лакокрасочных покрытий, фармацевтических препаратов, наркотиков, пищевых продуктах, минералов, металлов и многих других;
- хроматографы, используемые для исследования всевозможных органических веществ: нефтепродуктов, лекарств, жиров и других продуктов химических производств;
- микроскопы (оптические и электронные) позволяют изучить внешнее строение мелких объектов, а также формы, размеры и взаимное расположение образующих их структурных элементов. Средства обнаружения - технические устройства или стандартные вещества, предназначенные для установления наличия физической величины или вещества, или отдельных свойств вещества. В отличие от средств измерения средства обнаружения не могут служить для определения действительных значений измеряемой величины. Примером средства обнаружения служит индикатор электрического тока, различные вещества, которые при взаимодействии с веществами товаров дают цветные реакции.

Оргтехника - средства связи (телефон, телефаксы, электронная почта), калькуляторы, компьютеры и другое оборудование, а также канцелярские принадлежности.⁴²

Субъективные методы основаны на совокупности логических приемов и методических правил для достижения результатов исследования и характеризуются субъективным подходам к оценкам, построением гипотез, догадок, основанных на предположениях отдельных лиц. Достоинствами этих методов являются доступность и быстрота определения значений определяемых показателей, а также отсутствие дорогостоящего оборудования при исследованиях. К данной группе методов можно отнести органолептический метод исследования, основанный на определении измеряемых показателей с помощью органов чувств эксперта, такие как определение запаха, вкуса, внешнего вида объекта исследования и др.⁴³

Правильная организация проведения таможенной экспертизы играет важную роль в получении достоверных и объективных ее результатов. Вопросы, требующие специальных знаний, могут возникать на всех стадиях операций таможенных процедур. Во всех этих случаях должностное лицо, в обязанности которого входит принимать решение по тем или иным фактам и событиям, обращаясь к эксперту, преследует цель получить дополнительную информацию, чтобы сократить риск неверно принятого решения.⁴⁴

Зачастую в судебных разбирательствах именно заключение таможенного эксперта играет решающую роль в привлечении к юридической ответственности. Перед проведением исследования эксперт ставит подпись,

⁴² Ключошкин Я.А., Коноплев М.А., Ухов А.Д. «Виды таможенной экспертизы». SCIENCE TIME № 4 (28). – 2016. С. 392-395

⁴³ Троянова А.А. «Роль экспертизы при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС»//Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. – 2017 г. С. 159-161

⁴⁴ Ключошкин Я.А., Коноплев М.А., Ухов А.Д. «Виды таможенной экспертизы». SCIENCE TIME № 4 (28). – 2016. С. 392-395

свидетельствующую о том, что он несет ответственность за дачу ложных результатов таможенной экспертизы.

Структурно заключение таможенного эксперта (эксперта) представлено тремя частями: вводная часть, исследовательская часть и выводы.

Вводная часть заключения содержит общие сведения, в частности: номер экспертизы; место, дата и основания ее проведения; вид исследования и поставленные перед ним вопросы.

В исследовательской части описываются способы и методики проведения исследования, а также средства с помощью которых оно осуществляется.

В процессе производства экспертизы эксперт должен дать ответ на все вопросы, поставленные перед исследованием. Вопросы должны быть четко сформулированы и не должны выходить за пределы компетенции таможенного эксперта (эксперта).

Важной частью экспертного заключения являются выводы, в которых эксперт указывает результаты проведенного исследования, на основании которых в дальнейшем таможенные органы принимают решение в отношении подконтрольных товаров.⁴⁵

В заключении таможенный эксперт (эксперт) проставляет свою подпись, если экспертиза проводилась несколькими экспертами, то подписать заключение должны все эксперты. Следует отметить, что результаты таможенной экспертизы, которая проводилась в странах ЕАЭС, признаются всеми странами-участницами.

Неизрасходованные пробы и (или) образцы товаров, средства идентификации и изъятые документы возвращаются в таможенный орган в

⁴⁵ Структура и содержание заключения эксперта. Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/4545959/>

упакованном виде с наложением средств идентификации, а также пояснительные надписи и подпись таможенного эксперта.

Эксперты, уполномоченные на проведение таможенных экспертиз проходят соответствующее обучение, практическую подготовку и проходят аттестацию.

Привлечение должностных лиц ЭКС возможно в двух формах:

- проведение экспертиз в таможенных целях;
- привлечение в качестве специалиста для консультирования.

Для выявления правонарушений и формирования статистических данных таможенные органы регулярно осуществляют взаимодействие с ЭКС. Кроме того, практикуются случаи совместного проведения таможенного контроля в отношении перемещаемых товаров, в частности при проведении таможенного досмотра, что позволяет исключить формальности, связанные с документальным оформлением, что, безусловно, экономит время.

Таким образом, таможенная экспертиза назначается таможенным органом в случае, если в процессе совершения таможенных операций или проведения таможенного контроля возникли вопросы, требующие специальных знаний. Проведение таможенной экспертизы осуществляет подразделение ЦЭКТУ или иная аккредитованная организация. Процесс оформления назначения экспертизы, проведения и получения экспертного заключения может быть осуществлен как на бумажных носителях, так и в электронном виде, в зависимости от технической возможности. Для получения успешных результатов проведения таможенной экспертизы, должностные лица таможенных органов должно четко сформулировать вопросы эксперту, который в свою очередь должен однозначно дать на них ответ. Производство таможенной экспертизы подразумевает научное исследование, которое

проводится по определенным методикам и имеет важное значение для принятия решения таможенных органов в отношении перемещаемых товаров.

2.2 Методы идентификации молочной продукции

Идентификация пищевой продукции – установление соответствия конкретных продуктов питания их описанию в нормативной документации.

Идентификация проводится по показателям и требованиям, которые в совокупности достаточны для подтверждения соответствия ее описанию. В качестве описания пищевой продукции могут быть использованы технические регламенты и условия, стандарты организации, ГОСТ, нормативные документы федеральных органов исполнительной власти, товаросопроводительная документация, спецификации, договоры поставки, этикетки и другие документы, характеризующие пищевую продукцию.

Идентифицировать продукцию необходимо по параметрам, признакам, показателям и требованиям к конкретной группе продуктов питания.

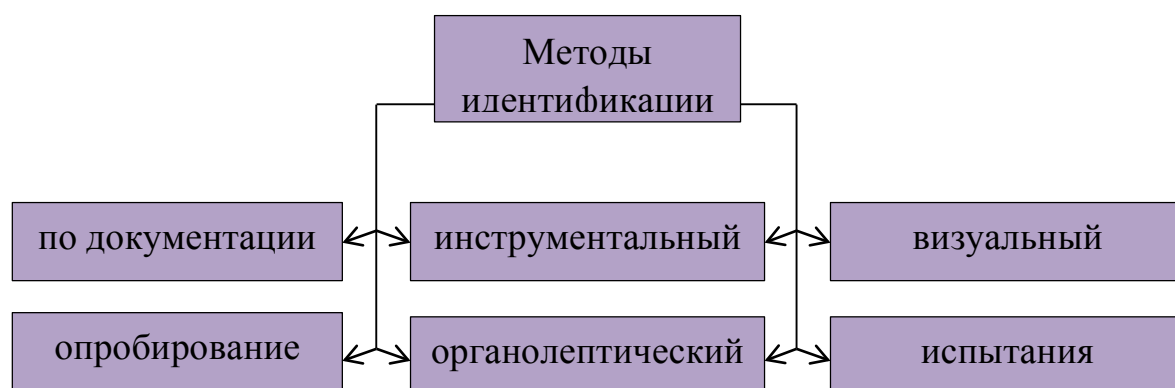


Рисунок 2.1 – Методы идентификации продукции

Методами идентификации можно считать действия компетентных органов, аккредитованных в системе сертификации Российской Федерации, направленные на определение принадлежности продукции к конкретной группе продукции по кодам Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (далее – ОКПД), наименования продукции, области применения и предотвращение введения потребителя в заблуждение в период реализации и употребления.

К методам идентификации относятся:

- экспертиза;
- проверка документов;
- визуальный осмотр;
- органолептический метод;
- испытания.

Практическое применение идентификации продукции отражено в разрешительном документе (сертификат или декларация ГОСТ Р, сертификат соответствия или декларация техническому регламенту РФ или ЕАЭС).

Указания на идентификацию пищевой продукции:

- наименование продукции по коду ОКПД;
- торговая марка;
- нормативный документ, по которому продукция изготавливается ГОСТ, СТО, ТУ, рецептура.

Итак, в целях контроля и предупреждения фальсификации пищевых продуктов необходимо осуществлять деятельность по их идентификации.⁴⁶

Рассмотрим идентификационные признаки молочной продукции, классифицируемой в 04 группе ТН ВЭД ЕАЭС.

⁴⁶ Ткачук О.В., Прохасько Л.С., Зинина О.В., Касымов С.К., Богатова О.В. Общие признаки идентификации пищевой продукции//Вопросы экономики и управления. – 2015 г. № 1. С. 59-62.

Товары группы 04 ТН ВЭД ЕАЭС содержат такие общие идентификационные признаки, как содержание животного белка, молочного жира и лактозы. Эти компоненты молочных товаров могут быть идентифицированы при выполнении таможенных экспертиз, так наличие молочного жира подтверждают присутствием определенного содержания масляной кислоты при определении жирнокислотного состава исследуемого молочного продукта методом газовой хроматографии. Жирно-кислотный состав молочного жира коровьего молока представлен в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Жирно-кислотный состав молочного жира коровьего молока

Условное обозначение жирной кислоты	Наименование жирной кислоты по тривиальной номенклатуре	Массовая доля жирной кислоты, % от суммы жирных кислот
C_4:0	Масляная	2,0-4,2
C_6:0	Капроновая	1,5-3,0
C_8:0	Каприловая	1,0-2,0
C_10:0	Каприновая	2,0-3,5
C_10:1	Деценовая	0,2-0,4
C_12:1	Лауриновая	2,0-4,0
C_14:0	Миристиновая	8,0-13,0
C_14:1	Миристолеиновая	0,6-1,5
C_16:0	Пальмитиновая	22,0-33,0
C_16:1	Пальмитолеиновая	1,5-2,0
C_18:0	Стеариновая	9,0-13,0
C_18:1	Олеиновая	22,0-32,0

C_18:2	Линолевая	3,0-5,5
C_18:3	Линоленовая	До 1,5
C_20:0	Арахидовая	До 0,3
C_22:0	Бегеновая	До 0,1

Источник: ТН ВЭД, группа 21

Товары группы 21 ТН ВЭД также могут включать в себя отдельные вещества химического состава молока, но комплексно в товарных субпозициях этой группы одновременно не обнаруживаются все идентификационные признаки товаров 04 группы (животный белок + молочный жир + лактоза). Вместе с тем, в данной группе могут присутствовать товары, содержащие в составе вместе с молочным жиром крахмал, что тоже не характерно для группы 04 ТН ВЭД. Данные товары легко идентифицируются с помощью йодной реакции, поэтому их легко отделить от товаров 04 группы:

- 2106 10 – белковые концентраты и текстурированные белковые вещества:
- 2106 10 200 0 – – не содержащие молочных жиров, сахарозы, изоглюкозы, глюкозы или крахмала или содержащие менее 1,5 мас.% молочного жира, 5 мас. % сахарозы или изоглюкозы, 5 мас. % глюкозы или крахмала.
- 2106 10 800 0 – – прочие
- 2106 90 – прочие:
- 2106 90 920 0 – – – не содержащие молочных жиров, сахарозы, изо-глюкозы, глюкозы или крахмала или содержащие менее 1,5 мас.% молочного жира, 5 мас. % сахарозы или изоглюкозы, 5 мас. % глюкозы или крахмала.

После установления идентификационных признаков группового значения в товарной группе молочных продуктов приступают к видовой идентификации

конкретного молочного товара, представляющей собой установление тождественности оцениваемого товара с товарами определенного вида и/или подвида.

Идентификационные признаки видовой принадлежности более разнообразны, чем групповой. К ним могут относиться преобладающие вещества, характерные для конкретного вида и/или подвида (например, молочный жир – в масле и масляной пасте из коровьего молока, отсутствие его в маргарине или низкое содержание в спредах).

Для того, чтобы классифицировать пищевые продукты, содержащие молочный жир в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить вид товара на основании его внешнего вида, состояния готовности (обработки), консистенции и состава.

Отсюда следует, что сущность идентификационных признаков заключается в относительной стабильности, оригинальности, специфичности для конкретного товара и в допустимости их выявления, изучения и сравнения.

На рисунке 2.2 представлены идентифицирующие признаки молочной продукции, которая содержит молочный жир.

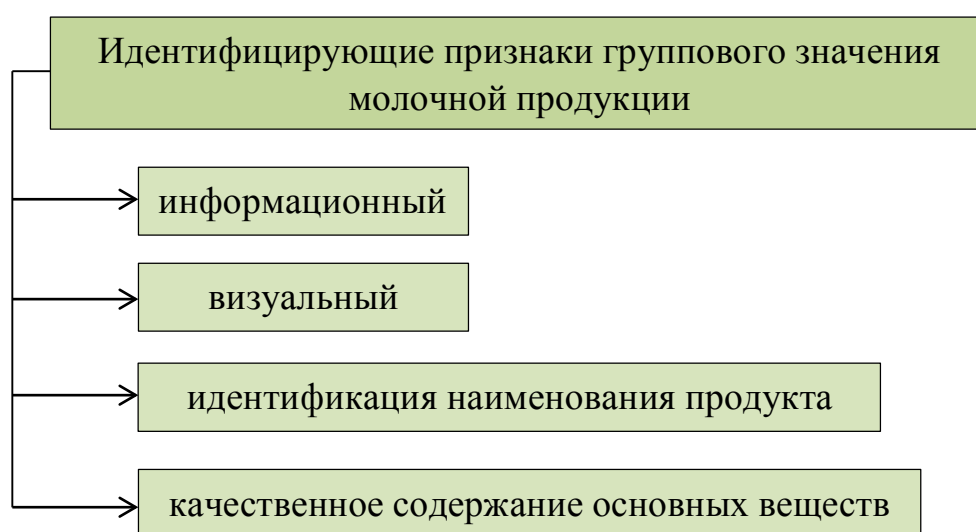


Рисунок 2.2 – Идентифицирующие признаки молочной продукции

Описание признаков группового значения молочной продукции, содержащей молочный жир:

1. Информационный признак определяется без проведения исследований (испытаний) по наименованию путем установления соответствия наименований продукции, указанных в составе маркировки или товаросопроводительной документации, с наименованиями установленными в технических регламентах, действие которых распространяется на пищевую продукцию, содержащую молочный жир.

2. Визуальный признак определяется путем сравнения внешнего вида исследуемой продукции с признаками, изложенными в определении такой продукции в соответствующих технических регламентах.

3. Идентификация наименования продукта – в целях установления соответствия молочной продукции своему наименованию, идентификация данных товаров осуществляется путем сравнения внешнего вида и органолептических показателей с признаками, установленными в технических регламентах или определенными стандартами или с признаками, определенными технической документацией, в соответствии с которой изготовлены молочные продукты.

4. Качественное содержание основных веществ химического состава.

Зачастую в экспертной практике прибегают к компонентной идентификации – установлению соответствия фактического перечня ингредиентов, указанному на маркировке или в сопроводительных документах на товар. Данный вид идентификации предназначен для выявления недостаточности отдельных компонентов или частичной замены ценных

компонентов на менее ценные (например, замена части молочного жира на растительные масла в сливочном масле, мороженом, сметане, сливках и т.п.).

Кроме того, при компонентной идентификации могут быть выявлены несвойственные или не доведенные до сведения потребителей и других заинтересованных лиц компоненты. Так, для удлинения сроков хранения молочных продуктов скоропортящихся и кратковременного хранения (молока, кефира, йогурта и др.) добавляют консерванты. Однако на маркировке сведения об их наличии в продуктах отсутствуют, так как из-за отрицательного отношения потребителей к ним могут быть утрачены потребительские предпочтения.⁴⁷

Итак, основными методами идентификации молочной продукции являются:

- идентификация по документации;
- опробирование;
- инструментальный;
- органолептический;
- лабораторные испытания.

К общим идентификационным признакам молочной продукции относятся: животный белок, молочный жир, лактоза.

Главным и наиболее достоверным методом идентификации молочной продукции является идентификационная экспертиза, порядок и особенности проведения которой необходимо рассмотреть более подробно.

2.3 Особенности экспертного исследования молочной продукции

⁴⁷ Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «Молоко и молочная продукция в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. Бердникова В.Н., Борисоглебская Л.Н., Дроздова Е.В., Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И., Набиев С.А. Монография, Новосибирск – 2016 г. С. 154.

В процессе проведения таможенных операций и таможенного контроля в отношении перемещаемых молока и молочной продукции у должностных лиц таможенных органов могут возникать вопросы, которые требуют наличия специальных научных знаний, которыми обладают таможенные эксперты (эксперты).

Таможенная экспертиза проводится уполномоченным таможенным органом, а в случае невозможности ее проведения уполномоченным таможенным органом, для проведения экспертизы назначается экспертная организация.

При необходимости проведения таможенной экспертизы в отношении молока или молочных продуктов должностным лицом таможенного органа принимается решение о проведении таможенной экспертизы, такое решение оформляется в соответствии с таможенным законодательством стран ЕАЭС.

К решению таможенного органа о назначении таможенной экспертизы прилагаются пробы и (или) образцы товаров, изъятые документы и (или) средства идентификации, иные материалы и документы, необходимые для проведения таможенной экспертизы.

Пробы и образцы, отправляемые на исследование, должны быть упакованы и опечатаны. При этом упаковка должно содержать пояснительные надписи и исключать доступ к ее содержимому.

Если по каким-то причинам пробы и образцы не упакованы, об этом указывается в решении о назначении таможенной экспертизы.

Экспертно-криминалистическая служба получив назначение от таможенного органа на проведение таможенной экспертизы в течении 3 рабочих дней принимает решение о ее проведении или об отказе, который может быть принят по следующим причинам:

- неверное оформление поступивших документов (к примеру самого решения о назначении таможенной экспертизы);
- несоответствие сведений указанных в акте об отборе проб или образцов с фактически поступившими пробами или образцами товаров;
- недостаточное количество проб или образцов товаров предоставленных таможенным органом для проведения таможенной экспертизы;
- невозможность проведения экспертизы из-за отсутствия материально-технического или информационного обеспечения уполномоченного органа;
- наличие запрета со стороны таможенного органа на разрушение или уничтожение объектов таможенной экспертизы.

Причины, послужившие отказом в проведении таможенной экспертизы, указываются в соответствующем решении об отказе, к которому прикладываются поступившие материалы от таможенного органа и направляются ему обратно.

В случае проведения таможенной экспертизы должностные лица таможенных органов обязаны уведомить об этом участника ВЭД, обладающего полномочиями в отношении товаров, подлежащих исследованию путем предоставления ему копии о назначении таможенной экспертизы.

Получив назначение о проведении таможенной экспертизы и прилагаемые материалы начальник руководитель таможенного органа принимает решение о целесообразности ее проведения и назначает:

- срок производства;
- определенного исполнителя таможенной экспертизы (или исполнителей);
- при проведении комплексной или комиссионной экспертизы ведущего таможенного эксперта (эксперта);
- в случае необходимости порядок привлечения иных специалистов.

Материальное обеспечение проведения таможенной экспертизы осуществляется за счет средств бюджета страны того таможенного органа, которым была назначена таможенная экспертиза (в рамках стран ЕАЭС).

Со дня принятия таможенным экспертом решения о назначении таможенной экспертизы и прилагаемых материалов исчисляется срок ее проведения, который в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС составляет 20 дней.⁴⁸

Одним из основополагающих видов экспертиз является идентификационная экспертиза, с помощью проведения которой можно однозначно определить код перемещаемого товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Письмо ФТС России от 20.08.2014 № 01-11/39451 «Перечень вопросов для экспертов при назначении таможенной экспертизы» закрепляет перечень вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертом при проведении таможенной экспертизы молока и молочных продуктов.

Таблица 2.2 – Вопросы для проведения экспертизы молока и молочных продуктов⁴⁹

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Вопросы
04	Общий вопрос: Идентифицировать товар и определить, соответствуют ли сведения о товаре, заявленные в 31 графе ДТ, его фактическим характеристикам?
0401 0402	Каков способ обработки пробы товара? Какое содержание общего и молочного жира (масс. %)? Содержит ли проба товара сахар или другие подслащивающие вещества

⁴⁸Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при таможенном контроле»

⁴⁹Письмо ФТС России от 20.08.2014 № 01-11/39451 «Перечень вопросов для экспертов при назначении таможенной экспертизы»

Окончание таблицы 2.2

0403	<p>Подвергалось ли термообработке после ферментации? Какое содержание жира (масс. %)?</p>
0404	<p>Какое содержание белка в пересчете на сухое вещество (масс. %)? Какое содержание общего жира (масс. %)? Какое содержание молочного жира (масс. %)? Содержит ли проба товара сахар или другие подслащивающие вещества (инвертный сахар, патока, глюкоза, фруктоза, искусственные подсластители)? Какое процентное содержание лактозы (масс. %) в пересчете на сухое вещество?</p>
0405	<p>Какое содержание молочного жира (масс. %)? Какое содержание общего жира (масс. %)? Какое содержание сухого (обезжиренного) остатка молока (масс. %)? Какое содержание влаги (масс. %)? Содержит ли проба товара растительные жиры? Содержит ли проба товара эмульгаторы (лецитин, моноглицериды, диглицериды, эфиры полиглицерина, эфиры жирных кислот, моноолеат, монопальмитат, моностеарат, тристеарат)? Соответствует ли жирно-кислотный состав пробы товара жирно-кислотному составу сливочного масла?</p>
0406	<p>Какое содержание жира в сухом веществе (мас. %)? Из какого сырья изготовлена проба (образец) товара? Какое содержание молочного жира в пересчете на сухое вещество (мас. %)? Содержит ли проба товара растительные жиры? Какое содержание сухого вещества (мас. %)? Какое процентное содержание влаги в обезжиренном веществе (мас. %)? К какому типу сыра относится проба (образец) товара (молодые, твердые, полутвердые, мягкие, голубые)?</p>

Источник: Письмо ФТС России от 20.08.2014 № 01-11/39451

Таможенная экспертиза молока и молочной продукции проводится следующими методами:

- органолептический;
- физико-химический;
- микробиологический.

К примеру, молочный жир по органолептическим показателям должен соответствовать следующим требованиям:

- вкус и запах: нейтральный, характерный для молочного жира;
- внешний вид и консистенция при (12 ± 2) °C: гомогенная, плотная масса (в расплавленном виде: прозрачная, без осадка);
- цвет: от белого до желтого, однородный по всей массе.

Применение современных технологий при производстве молочных продуктов затрудняет выявление фальсификации. Так, достаточно часто молоко и молочные продукты фальсифицируются путем замены молочного жира на растительные жиры, что выходит значительно дешевле для недобросовестных производителей.⁵⁰

Как уже было отмечено ранее Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 297 «О порядке введения в действие технического регламента Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/2013)» закреплены особенности ввоза молока и молочной продукции на территорию ЕАЭС и его обращения на данной территории. В качестве примера приведем физико-химические и микробиологические требования технического регламента к мороженому, которые представлены в таблице 2.3.

⁵⁰Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «Молоко и молочная продукция» в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. Бердникова В.Н., Борисоглебская Л.Н., Дроздова Е.В., Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И., Набиев С.А. монография. Новосибирск, 2016. С. 154.

Таблица 2.3 – Физико-химические и микробиологические показатели идентификации мороженого

Виды	Массовая доля, %		Массовая доля, %, не менее		Кислотность**, °Т, не более	Взбитость, %
	жира молочного	СОМО*	сахарозы или общего сахара (за вычетом лактозы)	сухих веществ		
Пломбир	Не менее 12	7-10	14	36	21	30 - 130
Сливочное	8 – 11,5	7 - 11	14	32	22	30-110
Молочное	Не более 7,5	7 – 11,5	14,5	28	23	30-90
Кисломолочное	Не более 7,5	7 – 11,5	17	28	90	30-90
С заменителем молочного жира	Не более 12	7 - 11	14	29	22	30-110

Источник: РК Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 297

* СОМО - сухой обезжиренный молочный остаток.

** Кислотность мороженого с пищевкусовыми компонентами устанавливается национальными стандартами, техническими документами либо стандартами организаций

Так, в рамках ветеринарных и санитарных требований к импортной молочной продукции таможенными экспертами проверяются ее физико-химические, микробиологические, химико-токсикологические и радиологические показатели.

После завершения таможенной экспертизы исследуемой категории товаров, используемые пробы и образцы упаковываются, а также подписываются таможенным экспертом, проводившим экспертизу.

Следует также отметить, что к заключению таможенного эксперта прилагается сопроводительное письмо в 2 экземплярах, на котором должна стоять подпись руководителя таможенного органа, а также:

- сведения о направляемом заключении таможенного эксперта и прилагаемых материалах;
- сведения об израсходованных (уничтоженных) в процессе производства материалах, пробах и образцах с указанием количества и наименования.

Заключение таможенного эксперта (эксперта) состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов.

В вводной части заключения указываются общие сведения, к примеру такие как: номер экспертизы, дата и место ее проведения, сведения об эксперте, основания ее проведения, вид экспертного исследования, вопросы поставленные перед исследованием, сведения о поступивших материалах.

Исследовательская часть экспертного заключения содержит подробное описание способов и методик, применяемых в процессе проведения таможенной экспертизы.

Выводы эксперта являются определяющей частью экспертного заключения, на которые ориентируются в дальнейшем должностные лица таможенных органов для принятия решений в отношении подконтрольных товаров.

Следует отметить, что эксперт должен дать ответ на каждый вопрос, который был поставлен таможенным органом.⁵¹

Получив заключение таможенного эксперта и прилагаемые материалы, должностное лицо таможенного органа регистрирует данный факт в соответствующем журнале.

Следует отметить, что результаты таможенной экспертизы, которая проводилась в странах ЕАЭС, признаются всеми странами-участницами.⁵²

Итак, в процессе проведения таможенных операций и таможенного контроля в отношении перемещаемых молока и молочной продукции у

⁵¹ Структура и содержание заключения эксперта. Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/4545959/>

⁵² Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при таможенном контроле»

должностных лиц таможенных органов могут возникать вопросы, которые требуют наличие специальных научных знаний, которыми обладают таможенные эксперты (эксперты). Так, в рамках ветеринарных и санитарных требований к импортной молочной продукции таможенными экспертами проверяются ее физико-химические, микробиологические, химико-токсикологические и радиологические показатели.

3 ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

3.1 Роль таможенной экспертизы молочной продукции при проведении таможенного контроля

Важную роль при проведении таможенного контроля играет таможенная экспертиза.

Рассмотрим судебное дело, связанное с особенностями классификации в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС напитка «Милкис» (решение суда от 05.11.2018 по делу № А51-26211/2018).

Индивидуальный предприниматель (заявитель) обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Владивостокской таможни о классификации товаров от 09.09.2018 и о признании незаконным требования на корректировку сведений, заявленных в таможенной декларации от 09.09.2018.

В обоснование заявленных требованиях, представитель предпринимателя указал, что таможенный орган необоснованно классифицировал напиток безалкогольный газированный «Милкис» в подсубпозиции 2202909100 ТН ВЭД ЕАЭС, поскольку основой напитков «Милкис» является именно вода, а не молоко, и, следовательно, данный товар должен быть классифицирован в подсубпозиции 2202100000 ТН ВЭД ЕАЭС.

Представитель предпринимателя пояснил, что таможня необоснованно произвела классификацию ввезенного напитка безалкогольного газированного «Милкис», основываясь на заключении таможенного эксперта от 11.08.2018, поскольку согласно указанному заключению концентрация найденных в исследуемых объектах веществ ниже порога чувствительности прибора, на

котором проходило исследование, эксперт не смог установить конкретное число жира, содержащегося в каждом из представленных образцов, а, следовательно, сделанные им выводы о содержании в исследуемых образцах жира менее 0,1% не являются достоверными.

По мнению заявителя, правильность заявленного классификационного кода подтверждается заключениями экспертов Ленинградской областной Торгово-промышленной палаты от 16.06.2018 и регионального филиала ЦЭКТУ в г. Ростов-на-Дону от 02.09.2017 в соответствии с которыми напитки «Милкис» в своем составе не содержат продуктов животного происхождения, а именно молочных жиров.

Учитывая, что решение о классификации товара является необоснованным, то и требование на корректировку сведений, заявленных в таможенной декларации, по мнению заявителя, является необоснованным.

Таможенный орган с заявленными требованиями не согласен, считает оспариваемые решение и требование законными и обоснованными. В обоснование своих возражений таможенный орган указал, что согласно заключению таможенного эксперта ЭКС регионального филиала ЦЭКТУ г. Владивосток от 11.08.2018 в составе исследуемых образцов напитков содержится менее 0,1% жира, полученного из продуктов товарной позиции 0401-0404 ТН ВЭД ЕАЭС, следовательно, таможня обоснованно приняла решение о классификации ввезенного товара в подсубпозиции 2202 90 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Поскольку решение о классификации товара, по мнению таможенного органа, является законным и обоснованным, требование на корректировку сведений, заявленных в таможенной декларации, от 09.09.2018 также является законным и обоснованным.

Выслушав пояснения заявителя, возражения таможенного органа, исследовав материалы дела Суд установил, что 26.06.2018 года в целях таможенного оформления товара (напитки безалкогольные газированные, не содержат ГМО, назначение: для употребления в пищу; изготовитель – «LOTTE CHILSUNG BEVERAGE., LTD»). Товарный знак: «LOTTE»), поступившего на территорию ЕАЭС, предпринимателем была подана декларация на товар.

В графе 33 указанной декларации заявитель указал классификационный код 220210 0000 ТН ВЭД ЕАЭС «воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающих или вкусоароматических веществ»; ставка ввозной таможенной пошлины – 8%.

01.07.2018 года таможенной принято решение о назначении таможенной экспертизы по данной ДТ.

В этот же день таможенный орган провел отбор проб (образцов) из числа товаров – напитки безалкогольные газированные, о чем составлен соответствующий акт.

02.07.2018 года товар, оформленный по данной ДТ выпущен таможенным органом на территорию ЕАЭС в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

11.08.2018 года экспертами ЭКС регионального филиала ЦЭКТУ г. Владивосток подготовлено заключение таможенного эксперта, в соответствии с которым исследуемые образцы идентифицированы как напитки безалкогольные газированные, содержащие в своем составе продукт переработки молока, расфасованные и маркированные для розничной продажи в упаковках различной номинальной емкости. Установленный в процессе исследований ингредиентный состав образцов соответствует данным, приведенным на потребительской маркировке, то есть в составе

представленных образцов идентифицируются следующие основные компоненты: вода, сахар, продукт переработки молока, регуляторы кислотности (лимонная и фосфорная кислоты), диоксид углерода, вкусоароматические добавки. В составе исследуемых образцов напитков содержание жира, полученного из продуктов товарной позиции 0401 -0404 ТН ВЭД ЕАЭС, составило менее – 0,1%.

Учитывая положения правил 1 и 6 Основных правил интерпретации (далее – ОПИ) в совокупности с заключением таможенного эксперта от 11.08.2018 таможенный орган 09.09.2018 решением, принятым в порядке ведомственного контроля, было отменено решение Первомайского таможенного поста о подтверждении классификационного кода 2202 10 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, и товар, ввезенный обществом, классифицирован в подсубпозиции 2202 90 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «прочие, содержащие жир, полученный из продуктов товарных позиций 0401 – 0404: менее 0,2 мас.%;»; ставка ввозной таможенной пошлины – 13%.

В этот же день в адрес общества направлено требование на корректировку сведений, заявленных в таможенной декларации.

Не согласившись с указанными решением и требованием, посчитав, что они не соответствуют закону и нарушают права и законные интересы предпринимателя, последний обратился в арбитражный суд с заявлением о признании их недействительными.

Суд не находит оснований для удовлетворения требований заявителя в силу следующего.

Классификация товаров для таможенных целей осуществляется в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической

деятельности таможенного союза, утвержденной решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54.

В целях обеспечения единообразия толкования единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров решением Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 №522 утверждено Положение о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров.

Применение ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС определено разделом III Положения о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС при классификации товаров.

Правовое значение при классификации товаров имеет их разграничение (критерии разграничения) по товарным позициям ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС.

В частности, Правил 1 ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС установлено, что для юридических целей классификация товаров осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам.

В силу Правила 6 ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС для юридических целей классификации товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также, положениями вышеупомянутых Правил при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего Правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное.

Как следует из материалов дела, при декларировании товара предприниматель определил код ввезенного товара как 2202 10 000 0

ТН ВЭД ЕАЭС «воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающих или вкусоароматических веществ», в то время как таможенный орган при выявлении, по его мнению, неверного кода товара, определил его как 2202 90 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «прочие, содержащие жир, полученный из продуктов товарных позиций 0401 – 0404: менее 0,2 мас. %».

Таким образом, судом установлено, что спор между предпринимателем и таможенным органом возник относительно классификации товаров на уровне одной товарной позиции 2202 ТН ВЭД ЕАЭС, но разных товарных подсубпозициях.

Согласно Пояснениям к ТН ВЭД ЕАЭС к группе товаров 22 в товарную позицию 2202 ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с ее наименованием включаются:
- воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающих или вкусо-ароматических веществ.

К этой категории относятся, *inter alia* (в пер. с лат. – в числе прочих, помимо прочего):

- подслащенные или со вкусо-ароматическими добавками минеральные воды (природные или искусственные);
- напитки типа лимонада, оранжада, колы, состоящие из обычной питьевой воды, подслащенной или нет, ароматизированной фруктовыми соками или эссенцией, или многокомпонентным экстрактом, к которым иногда добавляется лимонная или винная кислота. Их часто газировать газообразным диоксидом углерода и обычно разливают в бутылки или прочие герметичные сосуды.

Согласно заключению таможенного эксперта ЭКС регионального филиала ЦЭКТУ г. Владивосток от 11.08.2018 исследуемые образцы идентифицированы как напитки безалкогольные газированные, содержащие в своем составе продукт переработки молока, расфасованные и маркированные для розничной продажи в упаковках различной номинальной емкости. Установленный в процессе исследований ингредиентный состав образцов соответствует данным, приведенным на потребительской маркировке, то есть в составе представленных образцов идентифицируются следующие основные компоненты: вода, сахар, продукт переработки молока, регуляторы кислотности (лимонная и фосфорная кислоты), диоксид углерода, вкусоароматические добавки. В составе исследуемых образцов напитков содержание жира, полученного из продуктов товарной позиции 0401 – 0404 ТН ВЭД ЕАЭС, составило менее 0,1%.

Таким образом, экспертизой установлено, что в состав ввезенного предпринимателем напитка входит, в том числе жир, полученный из продуктов товарной позиции 0401 – 0404 ТН ВЭД ЕАЭС, в количестве менее 0,1%.

Оценив декларацию на товары, заключение ЭКС регионального филиала ЦЭКТУ в г. Владивостоке, решение о классификации товара от 09.09.2014 в соответствии со статьей 71 АПК РФ наряду с другими доказательствами в их взаимной связи, суд не усмотрел оснований для сомнений в достоверности сделанных таможенной выводов, поскольку они мотивированы и основаны на исследовании документов, послуживших основаниями для таможенного оформления ввезенного товара.

При этом, исходя из описания товара и представленных документов, суд приходит к выводу о том, что спорный товар правильно отнесен таможенной под описание товара, классифицируемого в подсубпозиции 2202 90 910 0 ТН ВЭД

ЕАЭС, поскольку в состав ввезенного товара входят, жиры, полученные из продуктов товарной позиции 0401 – 0404 ТН ВЭД ЕАЭС, в количестве менее 0,1% .

Суд считает ошибочным заявление предпринимателя о том, что молочный жир не является основой ввезенного товара – напитка безалкогольного газированного «Милкис», а, следовательно, его нельзя относить к подсубпозиции 2202 90 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Признавая указанный довод ошибочным суд, исходит из следующего.

Основанием для отнесения товара к подсубпозиции 2202 90 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС является содержание в его составе жиров, полученных из продуктов товарной позиции 0401 – 0404 ТН ВЭД ЕАЭС, в количестве менее 0,2 мас.%. Суд отмечает, что речь идет именно о содержании жиров, а не о том, что основой напитка должны быть жиры, в том числе молочные. Понятия «содержание в составе напитка чего-либо» и «основа какого-либо вещества в напитке» имеют отличающий их смысл.

Так, в соответствии с Толковым словарем Д.Н. Ушакова «состав» - это совокупность частей, элементов, образующих какое-нибудь целое, в то время как «основа» - это то главное, на чем зиждется, строится что-либо, что является сущностью чего-либо; это источник, базис; «лежать в основе чего-либо» - быть источником, главным образующим элементом чего-либо.

Таким образом, содержание какого-либо вещества в напитке означает лишь наличие какого-либо элемента в составе, при этом не имеет значения в каком количестве.

Основанием для отнесения товара к подсубпозиции 220290910 0 ТН ВЭД ЕАЭС является именно содержание в его составе жиров, полученных из

продуктов товарной позиции 0401 – 0404 ТН ВЭД ЕАЭС, при этом в количестве менее 0,2 мас. %.

Доводы, изложенные в заключениях экспертов Ленинградской областной Торгово-промышленной палаты от 16.06.2018 и регионального филиала ЦЭКТУ в г. Ростов-на-Дону от 02.09.2017, суд во внимание не принимает, поскольку указанные экспертизы проводились не в отношении товара, ввезенного по ДТ. Напротив, при проведении экспертизы экспертами ЭКС регионального филиала ЦЭКТУ г. Владивосток исследовались образцы именно того товара, который был ввезен предпринимателем, а, следовательно, суд в порядке статей 67,71 АПК РФ не принимает в качестве доказательств по настоящему делу заключения экспертов Ленинградской областной Торгово-промышленной палаты от 16.06.2014 и регионального филиала ЦЭКТУ в г. Ростов-на-Дону от 02.09.2017.

Принимая во внимание изложенное, суд считает, что оспариваемое решение таможи о классификации товара соответствует закону и не нарушает права и законные интересы заявителя. Учитывая, что решение о классификации товара от 09.09.2014 является законным и обоснованным, требование на корректировку сведений, заявленных в таможенной декларации, также является законным. При таких обстоятельствах, суд считает, что основания для удовлетворения требований заявителя отсутствуют.

Таким образом, суд принял решение отказать индивидуальному предпринимателю в удовлетворении требований о признании недействительным решение Владивостокской таможи о классификации товаров от 09.09.2018, признании незаконным требования на корректировку сведений, заявленных в декларации на товары от 09.09.2018.

Данное судебное дело свидетельствует о существующей проблеме классификации товаров товарной позиции 2202 ТН ВЭД ЕАЭС. При этом декларантам необходимо знать, что первоочередную роль при классификации товаров внутри товарной позиции 2202 ТН ВЭД ЕАЭС имеет категория напитков и их ингредиентный состав. Таким образом в связи с наличием молочного жира в напитке «Милкис» он будет классифицироваться в товарной подсубпозиции 2202909100 ТН ВЭД ЕАЭС «прочие, содержащие жир, полученный из продуктов товарных позиций 0401 – 0404: менее 0,2 мас. %».

Таким образом, на должностных лиц таможенных органов возложена важная задача по идентификации и таможенному контролю за ввозом молочной продукции, от чего зависит не только размер таможенных платежей поступающих в федеральный бюджет, но и жизнь, и здоровье граждан страны.

С 15 июля 2019 года началась маркировка молочных продуктов в режиме эксперимента.⁵³ С 2018 года за движением товаров животного происхождения, и молока в том числе, уже следит государственная система Меркурий. Однако Меркурий отслеживает сырье, а Честный знак — готовую продукцию. То есть при изготовлении сметаны или йогурта Меркурий контролирует процесс производства самого молока, а Маркировка — уже следит за качеством готового продукта от производителя до прилавка. В настоящий момент ведется интеграция между двумя системами.

Молочные продукты маркируют знаками с цифровым криптокодом в формате Data Matrix. Его можно наносить на упаковку или на крышку ПЭТ-бутылки путем прямого нанесения при производстве или этикирования. В маркировке зашифрованы:

— дата и страна производства;

⁵³ Постановление Правительства РФ от 29.06.2019 № 836 «О проведении эксперимента по маркировке средствами идентификации отдельных видов молочной продукции на территории Российской Федерации»

- состав;
- сведения о производителе и импортере;
- марка;
- особенности продукции.

Влияние маркировки молочной продукции на характер импорта пока проследить не представляется возможным из-за недавнего введения.

Маркировка каждой единицы молочной продукции уникальным кодом к настоящему моменту не реализована ни в одной стране мира. Например, в Европейском Союзе требование по обеспечению прослеживаемости продукции животного происхождения состоит лишь в том, что участник рынка по запросу контролирующих органов должен предоставить информацию о том, от кого он получил продукцию и кому передал. Другими словами, в отношении маркировки средствами 8 идентификации молочной продукции нет возможности сослаться на международный опыт, в мировой практике мера не применяется.⁵⁴

3.2 Проблемы проведения таможенной экспертизы молочной продукции

Несмотря на наличие требований к маркировке и качеству молока и молочной продукции отечественный рынок наполнен фальсифицированными молочными продуктами. Причем фальсификация обнаруживается в различных ее вариациях: ассортиментная (видовая), информационная, стоимостная, количественная, по качественному составу.

Ассортиментная фальсификация, подразумевающая полную замену одного вида продукта другим – более низким по качеству или его имитирующим.

⁵⁴ Справка о введении системы маркировки средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров для молочной продукции». Режим доступа: <https://www.dairynews.ru>

Информационная фальсификация – указание производителем неточных или неполных данных о составе или свойствах продукта. Такая фальсификация часто выявляется при экспертизе товаров в упаковках известных марок. Информационная фальсификация обнаруживается в подделке штрих-кодов, сертификатов на продукцию и сопроводительных документов.

Стоимостная фальсификация возможна при завышении цен в магазинах, когда на разноразные товары устанавливается одна наивысшая цена. Так, например, стоимость молока или сметаны должна варьироваться в зависимости от массовой доли жира.

Количественная фальсификация подразумевает недостаточную массу или объем расфасованного продукта по сравнению с заявленными на этикетке.

Фальсификацию по качественному составу продукта очень сложно выявить при визуальном осмотре, а также на вкус и по запаху, т.е. при помощи органолептических показателей. Такая фальсификация может быть обнаружена только при проведении идентификационной экспертизы.⁵⁵

Зачастую, при определении установленных для исследуемого товара идентификационных признаков, обнаруживают фальсифицированную продукцию. К примеру, под видом сливочного масла, изготовленного из коровьих сливок, участники ВЭД пытались ввести в страну масло, содержащее жир морских животных, под видом цельного или нормализованного молока поставлялось восстановленное обезжиренное сухое молоко с добавлением растительных жиров, такие молочные продукты, как кефир, сметана, творог, сыр, изготовленные из восстановленного молока, по своей сути уже являющиеся молокосодержащими, а не молочными продуктами, были заявлены в качестве молочных продуктов.

⁵⁵ Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «молоко и молочная продукция» в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. – 2018 г. С. 154-179

В целом, эксперт, проводящий компонентную идентификацию молока и молочных продуктов, в случае их фальсификаций, может столкнуться со случаями, когда товары, заявленные как молоко и жидкие кисломолочные продукты (кефир, ряженка) могут содержать:

- воду, как разбавляющий компонент (позволяет из более жирного молока сделать больший объем менее жирного);
- растительные жиры (чаще всего пальмовое масло, как одно из самых дешевых) для увеличения массовой доли жира;
- компоненты, снижающие кислотность (сода, мел, сухую сыворотку);
- растительные белки (соевый гидролизат и т.п.) и сухое молоко – для увеличения массовой доли белка;
- крахмал – для повышения содержания сухих веществ;
- синтезированную лактозу (молочный сахар).

Молочные продукты содержат молочный жир, который наиболее часто фальсифицируется, что является одной из актуальных проблем современного рынка продовольствия. Применение ультрасовременных технологий при производстве фальсифицированной продукции затрудняет ее выявление. Подделываемыми продуктами являются не только сливочное масло, но и сыр, сливочное мороженое, сгущенное молоко и т.д. Себестоимость производства молочного жира высока, поэтому его нередко смешивают с более дешевыми растительными или комбинированными продуктами, чтобы получить жировой продукт, сочетающий разумный баланс стоимости и потребительских свойств. При этом не всегда имеющиеся методики и известные идентификационные признаки позволяют правильно классифицировать продукцию для таможенных целей. Это вызвано тем, что в основу классификации товаров по ТН ВЭД положены международные принципы идентификации продукции,

которые не полностью гармонизированы с действующими в России нормативно-техническими документами.

Несмотря на значительное присутствие фальсифицированных молочных продуктов на отечественном рынке, значительных сдвигов по ее уменьшению в последние годы не заметно. Появление новых нормативных документов на продукцию этой группы, не внесло значительного вклада в увеличение идентификационных признаков и методик их выявления. Это связано с тем, что современные методики, применяемые в зарубежных стандартах, требуют сложного и дорогостоящего оборудования, и многие лаборатории, в чью компетенцию входит борьба с фальсифицированной продукцией (лаборатории Роспотребнадзора) не имеют достаточных средств для его приобретения.⁵⁶

Большие проблемы вызывает отсутствие полной гармонизации отечественных нормативных документов на молоко и молочную продукцию с иностранными нормами и стандартами. Затянувшийся переходный период от национальной системы технического регулирования к межгосударственной в настоящее время так и не завершен.

Сложность идентификации молока и молочных продуктов при проведении таможенных идентификационных экспертиз. Даже при определении специфических органолептических признаков, установления присутствия основных веществ – белка, жира и сахаров в составе продукта, а также используя информацию об отнесении товаров к определенной группе ТН ВЭД, имеющуюся в Примечаниях, нельзя достоверно отнести тот или иной молочный продукт к определенной позиции и субпозиции / подсубпозиции группы ТН ВЭД.

⁵⁶ Косолапов Ю.В., Кулешова Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «молоко и молочная продукция» в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. – 2018 г. С. 154-179

В рамках ЕАЭС результаты проведенных экспертных исследований признаются во всех страна-участниках Союза. Однако отсутствуют единые правила и методологии проведения лабораторных исследований при осуществлении ветеринарного контроля (надзора) в странах ЕАЭС, что является причиной что может стать причиной разных результатов проводимых экспертных исследований на единой таможенной территории. А с учетом того, что результаты проведения таможенных экспертиз должны признаваться всеми странами ЕАЭС, возникает ряд противоречий.

Предоставление фальсифицированных документов на молоко и молочную продукцию, несмотря на активный переход на электронный документооборот, все еще сохраняется. Опять же применение современных технологий злоумышленниками для создания разрешительных документов и коррупция среди федеральных органов исполнительной власти приводит к тому, что импортная молочная продукция попадает на российский рынок по поддельным документам.

В связи с тем, что ввоз молока и молочной продукции в Россию запрещен из ряда западных стран в рамках санкционного режима, злоумышленники в целях сбыта своей продукции пытаются ввезти товар через другие страны ЕАЭС, а также контрабандой.

Из-за существующих в рамках ЕАЭС прозрачных границ проблема контроля за передвижением некачественной и контрафактной продукции наносит серьёзный урон, прежде всего, России. Именно российский рынок является конечной точкой большей части как импорта, так и внутренней торговли в Союзе. При этом наиболее остро эта тема звучит именно в белорусско-российских отношениях, так как западное направление является

наиболее выгодным для контрабандистов с точки зрения поставок санкционной продукции в РФ.

Проблема теневой экономики касается и производства исследуемой категории товаров. Объем теневой экономики России в прошлом году превысил 20 трлн руб. и составил порядка 20% ВВП страны, следует из предварительной оценки Росфинмониторинга (на 8% относительно 2017 года). Теневая экономика в сфере производства молока и молочной продукции включает в себя:

- скрытую экономику (законное производство, скрываемое от налогообложения и административных процедур);
- неформальное производство (производство молочной продукции в домашних условиях и продажа на рынке без регистрации деятельности);
- производство для собственного потребления.

Росфинмониторинг, помимо прочего, включает в теневую экономику: серый импорт (ввоз товаров с занижением импортных пошлин за счет недостоверного декларирования), сокрытие доходов от уплаты налоговых и таможенных платежей, выплата серых зарплат.

Основным фактором, определяющим масштаб теневой экономики в России, является коррупция, а также избыточное государственное регулирование и высокие налоги, от которых бизнес стремится «уйти в тень» и выплачивать зарплаты в конвертах.⁵⁷

Еще одной немаловажной проблемой в исследуемой сфере является недостаток в материально-техническом обеспечении. Данная проблема характерна для большинства государственных структур из-за недостатка в финансировании со стороны государства. При этом в процессе поведения

⁵⁷ Финансовая разведка оценила в 20 трлн. Рублей объем теневой экономики в России.[Электронный ресурс]: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee>

идентификационной экспертизы для получения точных результатов требуется соответствующее дорогостоящее оборудование.

Рассмотрев проблемы идентификации и экспертизы товаров при проведении таможенного контроля молочной продукции, необходимо определить основные направления по их решению.

3.3 Основные направления по решению проблем проведения таможенной экспертизы молочной продукции

Выявление фальсификатов молочных продуктов, ежегодный оборот которых составляет сотни миллионов рублей, актуально как в целях защиты российского производителя от недобросовестной конкуренции, так и в целях защиты прав и здоровья потребителя. Для решения этих задач большое значение имеет установления групповых и индивидуальных идентификационных признаков того или иного вида молочной продукции.

Главной целью проведения идентификационных экспертиз молока и молочной продукции является подтверждение заявленного кода ТН ВЭД.

Технический регламент Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/2013) определяет перечень объектов технического регулирования, относящихся к товарной группе «Молоко и молочные продукты». Товары, содержащиеся в данном перечне обладают рядом идентификационных признаков. Признаки, которые позволяют разделить данные товары на отдельные группы в соответствии с ТН ВЭД, являются групповыми. Как сами групповые показатели, так и методы их определения, достаточно полно отражены в национальных нормативно-

технических документах и техническом регламенте Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции»⁵⁸. К ним относятся:

- информационный признак, позволяющий получать сведения о товаре по имеющейся маркировке;
- визуальный, позволяющий идентифицировать товар по внешнему виду;
- идентификация наименования товара при помощи органолептических признаков;
- качественное содержание основных веществ химического состава.

Для молочных продуктов – это содержание и вид белка, содержание только молочного жира или присутствие в составе продукта растительного жира наряду с молочным жиром, содержание и вид сахаров, входящих в состав молочного продукта, присутствие в продукте крахмала или других загустителей и их количества.

Но данных показателей не достаточно для определения видовой принадлежности товара. Дополнительно необходимо определить в составе продукта преобладающие вещества, количество основных веществ и реквизиты товара в товаросопроводительных документах.

После этого можно начать определять индивидуальные (частные, компонентные) идентификационные признаки. Как правило, это количественные признаки. Но в случае невозможности идентифицировать товар по количественным признакам, прибегают к установлению дополнительных качественных признаков. В тех случаях, когда при идентификационной экспертизе выявляют фальсификацию товара, то фиксируют несоответствие идентификационных признаков. Фальсификация может быть выявлена на основании сравнения признаков исследуемого

⁵⁸ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 19.12.2019 № 118 «О внесении изменений в технический регламент Таможенного союза "О безопасности молока и молочной продукции" (ТР ТС 033/2013)»

молочного продукта с установленными идентификационными критериями для товара группы молока и молочных продуктов. Очень часто фальсификация молочных продуктов выявляется уже на стадии исследования групповых идентификационных признаков. Для группы молока и молочной продукции критерии идентификации должны соответствовать набору определенных качественных идентификационных признаков и это соответствие для отдельных подгрупп молочных товаров должно быть следующими:

Для этого необходимо изучить индивидуальные (частные) компонентные идентификационные признаки. Индивидуальные идентифицирующие признаки молочной продукции особенно актуальны для целей таможенной идентификации. И самыми важными для товаров группы «Молоко и молочные продукты» являются качественные и количественные показатели таких компонентов состава молочных продуктов, как белок, жир и сахара. Видовое определение белка (качественный идентификационный показатель), определение природы жира и выявление наличия в молочном продукте определенных моно- и ди-сахаров, а также присутствия некоторых других компонентов позволяет принять решение о классификации молочного продукта в 04, 19 или 21 группу ТН ВЭД, с учетом информации Примечаний к этим группам и Пояснениям к ТН ВЭД. Количественное определение компонентного состава молочного продукта, являющееся индивидуальным идентификационным показателем конкретного молочного продукта, позволяет установить его таможенное наименование и место в определенной субпозиции ранее определенной группы ТН ВЭД. При этом иногда таможенным экспертам приходится прибегать к введению новых индивидуальных признаков конкретных молочных продуктов, что обусловлено появлением новых технологий и введением в состав продукта ранее не применявшихся веществ.

Введение дополнительных индивидуальных идентификационных признаков влечет за собой разработку дополнительных методик их определения. Как правило, эти методики не удается в течение короткого времени вводить в уже действующие ГОСТы и технические регламенты, а еще более невозможным является разработка в короткие сроки нового нормативного документа, прошедшего установленную процедуру его принятия, позволяющую узаконить факт введения для конкретного продукта дополнительных требований. Поэтому некоторые индивидуальные идентификационные показатели молочных продуктов, определяемые таможенными экспертами, применяются ими в рамках экспертиз факультативно, и, несмотря на то, что эти признаки установлены в некоторых зарубежных стандартах и европейских нормах, в случаях арбитражного судебного разбирательства не признаются судебными органами законными. Установление и систематизация идентификационных признаков молока и молочных продуктов позволяет концептуально оценить их роль в практике подтверждения соответствия этих продуктов требованиям нормативно-технических документов, важность для практики производства идентификационных таможенных экспертиз с целью дальнейшей классификации и в выявлении фальсифицированной молочной продукции, присутствующей на отечественном рынке.

Таким образом можно констатировать, что в настоящее время именно дальнейшая работа экспертного сообщества, ассоциаций производителей молочной продукции с законодательной и исполнительной властью над устранением отмеченных разногласий, несоответствий и недоработок в законодательной и нормативно-технической базе производства молочной продукции и ее контроля является главным фактором снижения доли фальсификата и защиты прав потребителей и добросовестных производителей.

Для решения проблемы отсутствия единых правил и методологии проведения лабораторных исследований при осуществлении ветеринарного контроля (надзора) были разработаны Правила организации проведения лабораторных исследований (испытаний) при осуществлении ветеринарного контроля (надзора), которые вступили в действие 6 июня 2018 года.⁵⁹

Одним из наиболее эффективных способов борьбы с ввозом фальсифицированной продукции является система прослеживаемости. Как показывает практика, введение такой системы на меховые изделия и лекарственные средства привело к колоссальным результатам: из теневого оборота удалось вывести огромное количество продукции, подлежащей обязательной маркировке.

Так, в рамках реализации Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2020 и плановый период до 2025 года в Российской Федерации осуществляется введение системы маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.⁶⁰

Система маркировки предусматривает необходимость нанесения на каждую единицу продукции кода маркировки, преобразованного в средство идентификации, после чего информация о нанесении кода направляется в систему маркировки. Прослеживаемость в рамках системы обеспечивается за счет того, что каждый участник оборота направляет в систему информацию о переходе права собственности на продукцию и выбытии продукции из оборота.

С 1 ноября 2019 года для молочной продукции была полностью внедрена система прослеживаемости на базе системы электронной ветеринарной сертификации (ФГИС «ВетИС», компонент Меркурий, под контролем Россельхознадзора) (далее – система Меркурий). В рамках системы Меркурий

⁵⁹ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 10.11.2017 № 80 «Об утверждении Правил организации проведения лабораторных исследований (испытаний) при осуществлении ветеринарного контроля (надзора)»

⁶⁰ Распоряжение Правительства РФ от 05.12.2016 N 2592-р (ред. от 18.10.2018) «Об утверждении Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2020 года и плановый период до 2025 года»

участники оборота от производителей до розницы предоставляют в систему информацию об операциях с сырьем и готовой молочной продукцией (производство, перемещение, переход права собственности) посредством оформления ветеринарных сопроводительных документов.

В ФГИС «ВетИС» прослеживаемость обеспечивается за счет формирования неразрывной цепочки ВСД, например: производственный ВСД – транспортный ВСД до склада производителя – транспортный ВСД на отгрузку и переход права собственности в адрес распределительного центра торговой сети – транспортный ВСД от РЦ (разгрузочный центр) сети до магазина. Подконтрольная продукция, таким образом, в каждый момент времени до продажи конечному потребителю сопровождается ВСД, и в рамках контрольно-надзорных мероприятий наличие документа может быть проверено в любой момент оборота.

Таким образом, уже сейчас в молочной отрасли действует система, подконтрольная Россельхознадзору, которая позволяет обеспечивать комплексную прослеживаемость движения сырья и готовой молочной продукции, в том числе для целей противодействия нелегальному обороту продукции на молочном рынке.

Следует также отметить, что маркировка каждой единицы молочной продукции уникальным кодом к настоящему моменту не реализована ни в одной стране мира. Например, в Европейском Союзе требование по обеспечению прослеживаемости продукции животного происхождения состоит лишь в том, что участник рынка по запросу контролирующих органов должен предоставить информацию о том, от кого он получил продукцию и кому передал. Другими словами, в отношении маркировки средствами 8 идентификации молочной продукции нет возможности ссылаться на международный опыт, в мировой практике мера не применяется.⁶¹

⁶¹ Справка о введении системы маркировки средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров для молочной продукции». Режим доступа: <https://www.dairynews.ru/news-image/2019/nov/20191122/mark22.pdf>

Для определения верного кода ТН ВЭД на молоко и молочную продукцию участникам ВЭД необходимо внимательно изучать тексты товарных позиций и примечаний.

Кроме того, целесообразно рассмотреть создание в таможенных органах регулярно обновляющуюся единую информационную базу, которая бы содержала описание товара, его код в соответствии с ТН ВЭД и ценовую информацию.

Целесообразным является привлечение к работе общеизвестных мировых производителей для наполнения информационной базы детальной характеристикой исследуемой категории товаров.

При налаживании сотрудничества с зарубежными странами информация о товарах и ценах будет поступать из зарубежных специализированных центров и доводиться до таможенного инспектора в местах проведения таможенных операций. Но для организации такой работы необходимо заключение соответствующего соглашения на государственном уровне и подготовка необходимой нормативно-правовой базы. Кроме того, потребуется разработка технических условий, реализация информационного взаимодействия и разработка структуры баз данных.

Данная база должна содержать информацию по товарам с учетом товарного кода ТН ВЭД ЕАЭС, наименования и описания товара, страны происхождения, фирм-производителей, марок, моделей, артикулов, технологий производства, маршрутов доставки и видов транспорта. Все это позволит пользоваться объективными источниками справочной и ценовой информации.⁶²

Алгоритм таможенного декларирования должен предполагать то, что таможенный инспектор будет сверять заявляемые сведения с соответствующей информацией из единой базы. При отсутствии значительных отклонений товар

⁶² Таможенная стоимость: Учебник / Под общ. ред. Л.А. Бондарь, В.А. Шамахов. –М.: Софт Изд-во, 2016

продолжает оформляться. Если же определенные отклонения обнаруживаются, то инспектор может потребовать дополнительные документы.⁶³

Если же недостоверное декларирование было совершено умышленно, то необходимо ужесточить наказание за уклонение от уплаты таможенных платежей.

На основе ст. 194 УК РФ⁶⁴ предлагается ужесточить наказания следующим образом:

- Взимание штрафа от 300 тыс.руб. до 700 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 3 до 5 лет.
- Взимание штрафа от 500 тыс. руб. до 800 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 4 до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет или без такового.
- Лишение свободы на срок от 7 лет до 12 лет со штрафом в размере до 1,5 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 8 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до 3 лет или без такового.
- Лишение свободы на срок от 10 лет до 15 лет со штрафом в размере до 2 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 10 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до 5 лет или без такового.

4. В целях противодействия незаконному ввозу и обороту товаров в таможенных органах были созданы подразделения по контролю за ввозом и оборотом товаров, выполняющие в том числе функции мобильных групп. Распоряжением ФТС России от 4 июля 2018 г. № 128-р утвержден План мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию таможенного контроля за ввозом в Российскую Федерацию с территорий государств – членов

⁶³ Совершенствование механизма использования ценовой информации в деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости. [Электронный ресурс]:Электронная библиотека диссертаций – DissertCat. Режим доступа: <http://www.dissercat.com/>

⁶⁴ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021)

ЕАЭС и оборотом товаров на территории Российской Федерации с использованием мобильных групп (далее – «дорожная карта»). «Дорожной картой» предусмотрено совершенствование правового регулирования, информационно-технического обеспечения деятельности мобильных групп, а также проведение комплекса организационно-технических мероприятий, направленных на создание центра оперативной обработки результатов работы мобильных групп.

В связи с тем, что на территорию России продолжается ввоз различными способами санкционных молока и молочной продукции возникла необходимость в быстром и эффективном методе определения страны происхождения товаров.

Одним из актуальных методов, который планируется ввести в широкую таможенную практику является использование инфракрасного Фурье-спектрометра, с помощью которого можно определить состав различных товаров.

ИК Фурье-анализ - это моментальная экспертиза, что делает этот метод актуальным для таможенной сферы. Инфракрасная спектроскопия является идеальным аналитическим инструментом для контроля качества и контроля страны происхождения товара. Благодаря своей компактной конструкции (рисунок 3.1) и прочности, приборы ИК-Фурье могут быть расположены как экспертно-криминалистической лаборатории таможенных органов, так и на таможенных постах благодаря невысокой стоимости, скорости и простоты анализа.



Рисунок 3.1 – ИК-Фурье спектрометр

ИК-Фурье – это перспективный метод определения страны происхождения товара на таможенной границе.

В молочной продукции ИК-Фурье быстро и точно измеряет количество жира, влаги, белка, лактозы, казеина, сухого вещества и других важных составляющих, проводит анализ сахара и многокомпонентных полисахаридов, количественное определение витамина С. Для анализа продуктов питания метод особенно актуален, он быстро определяет наличие транс-жиров и растительных жиров в производимых пищевых продуктах.

Этот анализ имеет значение для соблюдения требований к маркировке пищевых продуктов.

К способам определения фальсификации молочной продукции относятся:

1. Определение жирно-кислотного состава и анализа полученных результатов с нормативными документами, регламентируемыми молочной продукцией.
2. Выявление состава стериновой фракции.
3. Определение триглицеридного состава.

Для фальсификации молочной продукции наиболее часто используют гидрированные жиры или смеси с другими маслами, применение которых должно быть ограничено из-за высокого содержания в них транс-изомеров жирных кислот (далее – ТИЖК). ТИЖК образуются в жирах в процессе гидрогенизации, дезодорации, отбеливания и воздействия высоких температур.

Транс-жиры обладают усвояемостью, одинаковой с обычными жирами. Входя во все липидные структуры организма, например, в клеточные мембраны, трансжиры нарушают транспорт веществ через них, передачу сигналов, работу рецепторов на мембранах, биохимию вспомогательных процессов. Однако транс-жиры присутствуют и в молоке в количестве от 4 до 8%.

В жире молока преобладает один из транс-изомеров олеиновой кислоты, названный вакценовой кислотой (содержание от 0,5 до 4%), и один из транс-изомеров линолевой кислоты, названной руменовоой кислотой (содержание от 0,2 до 2%).

Для определения содержания ТИЖК применяют современные методы ИК-спектроскопии.

На территории Российской Федерации действует технический регламент на масложировую продукцию утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 года № 883.⁶⁵ Норма содержания жирных кислот в масложировой продукции составляет 20,0% от содержания жира в продукте и 2,0% от содержания жира в продукте.

В качестве примера рассмотрим исследование 3 образцов сыра с разной массовой долей жирности (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Исследование сыра с разной массовой долей жирности

Наименование жирной кислоты	Массовая доля метиловых жирных кислот, %		
	Сыр (образец 1) (м.д.ж. 50%)	Сыр (образец 2) (м.д.ж. 25%)	Сыр (образец 3) (м.д.ж. 50%)
C18:1 олеиновая	31,5	29,2	34,9
C18:2 линолевая	5,5	2,0	6,5

Источник: ¹ Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 833

⁶⁵ Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 833 (ред. от 10.05.2016) «О принятии технического регламента Таможенного союза «технический регламент на масложировую продукцию» вместе с «ТР ТС 024/2011. Технический регламент Таможенного союза. Технический регламент на масложировую продукцию»)

Также был произведен анализ содержания транс-изомеров кислот C18: 1 и C18:2 в массовой доле жирно-кислотного состава сыров отделом товарных и пищевых исследований University of Warmia and Mazury in Olsztyn (Польша). Полученные данные представлены в таблице 5.

Таблица 3.2 – Массовая доля жирно-кислотного состава сыров

Наименование жирной кислоты	Массовая доля метиловых жирных кислот, %		
	Коммерческие сыры	Сырный продукт	Фермерский сыр
C18:1 олеиновая	3,19	1,28	2,91
C18:2 линолевая	0,72	0,37	0,59

Источник: ¹ Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 833

Таким образом, проведя сравнительный анализ, мы выявили значительное расхождение в показателях. Расхождение дает основу для определения страны происхождения молочной продукции. Продукция, производимая на внутреннем рынке, содержит больший процент трансжиров, чем продукция, произведенная в странах ЕС. Инфракрасная спектроскопия - это решение, которое сможет помочь таможенным органам оптимизировать идентификацию молочной продукции.

Таким образом, в настоящее время можно выделить два основных направления по совершенствованию таможенного контроля за импортом молока и молочной продукции, в частности:

- совершенствование законодательной базы;
- внедрение современных информационных систем и технологий.

Молоко и молочная продукция являются основой потребительской корзины россиян. Эффективное таможенное регулирование ввоза товаров исследуемой категории играет важную роль в обеспечении национальной и экономической безопасности страны, так как товары данной группы являются скоропортящимися, часто фальсифицируемыми, а также попадают под действие санкционного режима. Полномасштабное внедрение информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов и

иных органов исполнительной власти, задействованных в проведении таможенного контроля позволит уменьшить количество фальсифицируемой импортной молочной продукции и выведет систему таможенного контроля на качественно новый уровень.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная экспертиза является научной опорой в механизме таможенного контроля. Главным органом, осуществляющим проведение таможенных экспертиз в РФ является ЦЭКТУ. ТК ЕАЭС закрепляет следующие виды таможенных экспертиз: технологическая, криминалистическая, товароведческая, химическая, материаловедческая, а также иные виды в зависимости от объекта и поставленных вопросов. Основопологающим видом таможенных экспертиз является идентификационная экспертиза. Различают несколько классификационных характеристик таможенных экспертиз, в зависимости от: числа экспертов, привлекаемых к проведению таможенных экспертиз; последовательности проведения таможенных экспертиз; степени сложности. Возрастающая роль института таможенных экспертиз объясняется созданием злоумышленниками все новых противоправных средств и способов совершения таможенных правонарушений.

Проведение таможенной экспертизы регламентируются на трех уровнях таможенного законодательства. При этом на территории Евразийского экономического союза закреплён общий порядок проведения таможенной экспертизы, а уже особенности регулируются на национальном уровне стран Союза.

Таможенная экспертиза назначается таможенным органом в случае, если в процессе совершения таможенных операций или проведения таможенного контроля возникли вопросы, требующие специальных знаний. Проведение таможенной экспертизы осуществляет подразделение ЦЭКТУ или иная аккредитованная организация. Процесс оформления назначения экспертизы, проведения и получения экспертного заключения может быть осуществлен как на бумажных носителях, так и в электронном виде, в зависимости от технической возможности. Для получения успешных результатов проведения таможенной экспертизы, должностные лица таможенных органов должно четко сформулировать вопросы эксперту, который в свою очередь должен

однозначно дать на них ответ. Производство таможенной экспертизы подразумевает научное исследование, которое проводится по определенным методикам и имеет важное значение для принятия решения таможенных органов в отношении перемещаемых товаров.

Для того, чтобы классифицировать молоко и молочную продукцию в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить вид товара на основании его основных идентификационных признаков, таких как вид, консистенция, вкус и запах, цвет, состав. При этом необходимо учитывать состояние в котором находится продукт на момент его перемещения через таможенную границу. По данным признакам и особенностям и приведена классификация товаров исследуемой категории в ТН ВЭД ЕАЭС.

К основным идентификационным признакам молока и молочной продукции относятся: вид, консистенция, вкус и запах, цвет, состав. При этом для классификации в соответствии с ТН ВЭД необходимо учитывать состояние в котором находится продукт на момент его перемещения через таможенную границу.

В процессе проведения таможенных операций и таможенного контроля в отношении перемещаемых молока и молочной продукции у должностных лиц таможенных органов могут возникать вопросы, которые требуют наличие специальных научных знаний, которыми обладают таможенные эксперты (эксперты). Так, в рамках ветеринарных и санитарных требований к импортной молочной продукции таможенными экспертами проверяются ее физико-химические, микробиологические, химико-токсикологические и радиологические показатели.

Маркировка каждой единицы молочной продукции уникальным кодом к настоящему моменту не реализована ни в одной стране мира. Например, в Европейском Союзе требование по обеспечению прослеживаемости продукции животного происхождения состоит лишь в том, что участник рынка по запросу контролирующих органов должен предоставить информацию о том, от кого он получил продукцию и кому передал. Другими словами, в отношении

маркировки средствами 8 идентификации молочной продукции нет возможности сослаться на международный опыт, в мировой практике мера не применяется.

Эффективное таможенное регулирование ввоза товаров исследуемой категории играет важную роль в обеспечении национальной и экономической безопасности страны, так как товары данной группы являются скоропортящимися, часто фальсифицируемыми, а также попадают под действие санкционного режима. В настоящее время можно выделить два основных направления по совершенствованию таможенного контроля за импортом молока и молочной продукции, в частности:

- совершенствование законодательной базы;
- внедрение современных информационных систем и технологий, полномасштабное внедрение которых позволит уменьшить количество фальсифицируемой импортной молочной продукции и выведет систему таможенного контроля на качественно новый уровень.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999)
- 2 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
- 3 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля»
- 4 Решение КТС от 20.05.2010 г. № 260 (ред. от 17.04.2018) «О формах таможенных документов»
- 5 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 29.01.2021) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»
- 6 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 19.12.2019 № 118 «О внесении изменений в технический регламент Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/203)»
- 7 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 10.11.2017 № 80 «Об утверждении Правил организации проведения лабораторных исследований (испытаний) при осуществлении ветеринарного контроля (надзора)»
- 8 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- 9 «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021)
- 10 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.04.2021)
- 11 Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 (ред. от 09.12.2020) «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации»

Федерации от 6 августа 2014 г. N 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. N 305, от 30 июня 2017 г. N 293 и от 12 июля 2018 г. N 420»

12 Постановление Правительства РФ от 29.06.2019 № 836 «О проведении эксперимента по маркировке средствами идентификации отдельных видов молочной продукции на территории Российской Федерации»

13 Распоряжение Правительства РФ от 05.12.2016 N 2592-р (ред. от 18.10.2018) «Об утверждении Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2020 года и плановый период до 2025 года»

14 Приказ ФТС РФ от 30.07.2010 № 1427 «Об утверждении норм затрат времени на производство экспертиз и Методических рекомендаций» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению норм затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления»)

15 Приказ ФТС РФ от 21.07.2011 № 1500 «Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы»

16 Приказ ФТС России от 28.07.2011 № 1541 (ред. от 11.12.2014) «Об утверждении Порядка согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу»

17 Приказ ФТС России от 20.11.2014 № 2264 (ред. от 07.02.2019) «Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы»

18 Приказ ФТС России от 17.01.2014 № 62 «Об утверждении Порядка направления сведений по результатам проведенной таможенной экспертизы»

19 Приказ Минфина России от 25.11.2019 № 200н «Об установлении случая продления срока проведения таможенной экспертизы»

- 20 Приказ ФТС России от 16.01.2019 № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы»
- 21 Письмо ФТС России от 29.09.2015 г. № 01-11/47675 «О таможенной экспертизе в электронной форме»
- 22 Письмо ФТС России от 29 марта 2016 г. № 01-11/14297 «О направлении перечня вопросов для экспертов»
- 23 Закон Кыргызской Республики от 24.04.2019 года № 52 «О таможенном регулировании»
- 24 Закон Республики Армения от 17.12.2014 г. (ред. от 30.04.2020) «О таможенном регулировании»
- 25 Афанасьева, Ю.Е., Горчакова, Е.А. «Исследование видов таможенных экспертиз в связи с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». «В мире науки и инноваций». – 2016 г. – С. 60-63
- 26 Колпаков, А.Ф. «Экспертиза как метод таможенного контроля»//Теория и практика таможенного дела. № 3 (112). Владивосток, 2019.
- 27 Косолапов, Ю.В., Кулешова, Л.И. «Идентификация продуктов товарной группы «Молоко и молочная продукция» в рамках выполнения таможенных идентификационных экспертиз и выявление их фальсификации». Проблемы современной экономики. Бердникова, В.Н., Борисоглебская, Л.Н., Дроздова, Е.В., Косолапов, Ю.В., Кулешова, Л.И., Набиев, С.А. монография. Новосибирск, 2018. – С. 154.
- 28 Ключкин, Я.А., Коноплев, М.А., Ухов, А.Д. «Виды таможенной экспертизы». SCIENCE TIME № 4 (28). – 2016. – С. 392-395
- 29 Ткачук, О.В., Прохасько, Л.С., Зинина, О.В., Касымов, С.К., Богатова, О.В. Общие признаки идентификации пищевой продукции//Вопросы экономики и управления. – 2016 г. № 1. – С. 59-62.
- 30 Троянова, А.А. «Роль экспертизы при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС»//Современные проблемы

теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. – 2017 г. – С. 159-161

31 Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: учебник. 2 изд./ под общ.ред. В.А. Шамахова, Ю.А. Кожанкова. – СПб.: Изд-во СЗИУ РАНХиГС, 2018. – 628 с./ Таможенная экспертиза.– С. 161-168)

32 Таможенная экспертиза: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета/ В.П. Карагодин, С.В. Золотова; под ред. В.П. Карагодина. – М. Издательство Юрайт, - 2019 г. – 208 с.

33 Товароведение и экспертиза в таможенном деле: учебное пособие для вузов/Л.И. Попова. – 4 -е изд., испр., и доп. – М.: Изд. Юрайт. – 2020 г. С. 205.

34 Устинова А.Н. «Значение института экспертизы в таможенном деле»//КОНТЕНТУС № 11. – 2018 г. –С.29-35

35 Глазунова, И.В. Таможенная экспертиза. //Российская таможенная академия: Наука. Режим доступа: <http://www.customs-academy.net/?p=4883>

36 Правовые вопросы таможенной экспертизы в условиях становления Таможенного союза. Евразийский юридический портал. Режим доступа: http://www.eurasialegal.info/index.php?catid=1:eurasianintegration&id=716:2011-03-28-08-13-37&Itemid=1&option=com_content&view=article

37 Правовые вопросы таможенной экспертизы в условиях становления Евразийского экономического союза. Евразийский юридический портал. Режим доступа: <http://www.eurasialegal.info/>

38 Структура и содержание заключения эксперта. Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/4545959/>

39 Классификация и ассортимент молочных товаров: <https://lektsia.com/2x7722.html>

40 Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС. Альфа-софт. ТН ВЭД. Режим доступа: <https://www.alta.ru/poyasnenia>

41 Структура и содержание заключения эксперта. Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/4545959/>

- 42 Письмо ФТС России от 20.08.2014 № 01-11/39451 «Перечень вопросов для экспертов при назначении таможенной экспертизы»
- 43 Справка о введении системы маркировки средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров для молочной продукции». Режим доступа: <https://www.dairynews.ru>
- 44 Справка о введении системы маркировки средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров для молочной продукции». Режим доступа: <https://www.dairynews.ru/news-image/2019/nov/20191122/mark22.pdf>
- 45 Таможенная стоимость: Учебник / Под общ. ред. Л.А. Бондарь, В.А. Шамахов. –М.: Софт Изд-во, 2016
- 46 Совершенствование механизма использования ценовой информации в деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости.:Электронная библиотека диссертаций – Dissercat. Режим доступа: <http://www.dissercat.com/>

Акт отбора проб и (или) образцов

_____ (наименование таможенного органа)

Акт отбора проб и (или) образцов товаров

"__" _____ 20__ г. N _____

I. _____
(должность, фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа,

отобравшего пробы и (или) образцы товаров
в присутствии:

декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителей, представителя назначенного оператора почтовой связи (при отборе проб и (или) образцов товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях) _____

(место работы, должность, фамилия, инициалы,

наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

понятых: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

иных лиц: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

с участием:

таможенного эксперта (эксперта): _____
(место работы, должность, фамилия,

инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

специалиста: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
которому разъяснены его права и обязанности, установленные статьей 346
Таможенного кодекса Евразийского экономического союза,

иных лиц: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
в соответствии со статьей 393 Таможенного кодекса Евразийского
экономического союза произвел отбор проб и (или) образцов товаров
из числа _____,

(наименование объектов)

принадлежащих _____

(указать полное наименование организации, обладающей

полномочиями в отношении товаров, его представителя, место нахождения;
для физических лиц - фамилию, инициалы, год и место рождения,
наименование и номер документа, удостоверяющего личность,
место жительства)

находившихся _____

(на складе временного хранения, в ручной клади, багаже,
почтовом отправлении N, вагоне и т.д.)

перемещаемых (перемещенных) из _____ в _____,
(какой страны) (какую страну)

и представленных "___" _____ 20__ г. к таможенному контролю, о чем составлен
настоящий акт.

II. Перед началом отбора проб и (или) образцов товаров лицам, указанным в
разделе I, должностным лицом таможенного органа разъяснено их право
присутствовать при всех действиях, проводимых при отборе проб и (или)
образцов товаров, и делать заявления, давать пояснения, подлежащие внесению
в акт.

(подпись) (фамилия, инициалы)

(подпись) (фамилия, инициалы)

III. Отбор проб и (или) образцов товаров проводился в условиях

_____ и _____
(пасмурной, солнечной погоды и т.д.) (естественном, искусственном
освещении)

по адресу: _____

При отборе проб и (или) образцов товаров применялись технические средства:

проб и (или) образцов товаров

IV. По настоящему акту в качестве _____

(ненужное зачеркнуть)
отобраны:

(если есть приложение, указать)

№ п/п	Наименование, индивидуальные признаки объектов, отобранных в качестве проб и (или) образцов товаров <*>	Количество, вес	Стоимость

<*> Описание товара, внешний вид, фирменный знак, клеймо изготовителя и страны изготовления.

Отобранные пробы и (или) образцы товаров _____
(являются/не являются опасными,

—
подвергающимися быстрой порче, если опасность существует - указать вид опасности, для товаров, подвергающихся быстрой порче, - указать сроки и условия хранения).

V. Отобранные пробы и (или) образцы товаров) упакованы _____
(вид упаковки,

—
пояснительные надписи, заверенные декларантом, иным лицом, обладающим

—
полномочиями в отношении товаров, или их представителями, представителем назначенного оператора почтовой связи (при отборе проб и (или) образцов товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях), понятыми, специалистом, таможенным экспертом (экспертом), должностным лицом таможенного органа, производившим отбор проб и (или) образцов товаров

—
номер пломбы (если применяется при упаковке проб и (или) образцов товаров

VI. Заявления, замечания присутствующих лиц:

—
(указать содержание и фамилию, инициалы лица, сделавшего заявление

—
или замечание, если есть предложение - указать)

Акт прочитан. Записано правильно.

Понятыя _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

(подпись) (фамилия, инициалы)

Присутствующие (участвующие) лица: _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

(подпись) (фамилия, инициалы)

(подпись) (фамилия, инициалы)

Акт составил _____
(должность, фамилия, инициалы должностного лица
таможенного органа)

(подпись должностного лица таможенного органа) (личная номерная печать)

Копию настоящего акта получил _____
(фамилия, инициалы) (подпись)

"__" _____ 20__ г.
(дата получения копии акта)