

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, к.ю.н, к.э.н.,
доцент, адвокат коллегии
адвокатов Южураладвокатцентр
_____ Д.А. Повный
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующей кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Арбитражная практика по классификации товаров в соответствии с
ТН ВЭД ЕАЭС на примере Челябинской таможни

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.05.02.2021.301/717.ПЗ ВКР

Руководитель работы, доцент
_____ И.П. Килина
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ-577
_____ А.Р.Рамазанова
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель
_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Рамазанова А.Р. Арбитражная практика по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на примере Челябинской таможни. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 577, 81 с., 10 ил., 6 табл., библиогр. список – 32 наим., 1 приложение.

Объектом выпускной квалификационной работы является арбитражная практика по вопросам классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Предмет исследования – анализ арбитражной практики по вопросам классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (на примере Челябинской таможни). Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать арбитражную практику по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на примере Челябинской таможни, выявить проблемы, связанные с разрешением возникающих споров и предложить меры по их решению.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические основы классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, определены понятия классификации товаров и таможенного контроля, выявлены последствия неправильной классификации товаров, проанализирован алгоритм таможенного контроля заявленного кода товара, произведен анализ арбитражной практики по классификации товаров РФ и Челябинской таможни.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС	8
1.1 Понятие и назначение классификации товаров	8
1.2 Понятие и значение таможенного контроля заявленного кода товара	21
1.3 Последствия неправильной классификации	34
2 АНАЛИЗ АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС	42
2.1 Досудебный и судебный порядок обжалования	42
2.2 Арбитражная практика РФ и Челябинской области	52
3 ПРОБЛЕМЫ РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС И ИХ РЕШЕНИЯ	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Порядок ведомственного обжалования решения, действия (бездействия) таможенных органов	79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования остаётся неизменной, ведь именно от того, насколько правильно будет осуществлена классификация товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), и будет зависеть размер начисленных и уплаченных таможенных платежей, будут ли применены запреты и ограничения в отношении декларируемых товаров.

С заявленным участником внешнеэкономической деятельности (далее – участник ВЭД) классификационным кодом может быть не согласен таможенный орган (далее – ТО) и, наоборот, участник ВЭД может не согласиться с решением по классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. В связи с этим между сторонами возникает спор, который можно разрешить как в ведомственном, так и в судебном порядке. Подобные экономические споры разрешаются в арбитражном суде, поэтому в данной работе будет рассмотрена арбитражная практика по классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Значит, правильность классификации товара также влияет на то, будут ли стороны вовлечены в арбитражный процесс и пополнят ли своей ситуацией соответствующую статистику.

Объект исследования – арбитражная практика по вопросам классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Предмет исследования – анализ арбитражной практики по вопросам классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (на примере Челябинской таможни).

Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать арбитражную практику по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на примере Челябинской таможни, выявить проблемы, связанные с разрешением возникающих споров и предложить меры по их решению.

Для достижения данной цели требуется выполнение следующих задач:

- Определение понятия и назначения классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- Определение понятия и значения таможенного контроля заявленного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- Выявление последствий неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- Рассмотрение порядка рассмотрения жалобы в досудебном порядке;
- Анализ арбитражной практики по классификации товаров на примере Российской Федерации в целом и Челябинской таможни;
- Приведение примеров арбитражной практики по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС с участием Челябинской таможни;
- Выявление проблем по разрешению арбитражных споров по классификации товаров и предложение их решения.

Результаты выпускной квалификационной работы могут отразиться на статистике находящихся в судебном производстве судебных дел и на количестве их рассмотренных в пользу таможенных органов, в случае реализации предложенных решений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС

1.1 Понятие и назначение классификации товаров

У каждого товара, который перемещается через таможенную границу ЕАЭС, имеется классификационный код. Его точное определение очень важно, ведь от него зависит таможенно-тарифное регулирование, система запретов и ограничений, предоставление преференций и т.д.. И неправильная классификация влечёт за собой серьёзные последствия.

Существуют различные взгляды на определение «классификации товаров» в теории: Д. В. Корф предлагает под классификацией товаров в таможенных целях понимать «отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД и соответствующим им цифровым кодам» [26, с. 34].

Другое определение предлагают Нестеров А.В. и Бегишева И.В., которое звучит как «классификация товаров в таможенных целях - это правоотношения, возникающие между субъектами права (должностными лицами таможенных органов и участниками ВЭД) при юридически значимом классифицировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности» [19, с. 25].

Классификатором товаров, используемым в таможенном деле России, является «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза», в котором содержатся все товары, обращающиеся в международной торговле.

И для участников внешнеэкономической деятельности классификация является одним из самых востребованных вопросов, при решении которого

можно с помощью кода товаров в соответствии с ТН ВЭД минимизировать затраты и издержки. Код, являющийся сведением, которое указывается в графе 33 декларации на товары, как и классификация товаров в целом имеет важное как экономическое, так и правовое значение.

Во-первых, от заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС зависит размер таможенных пошлин, который рассчитывается в соответствии со ставками, установленными в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС).

Во-вторых, от того, к какому классификационному коду ТН ВЭД ЕАЭС будет отнесен товар или транспортное средство зависит, будут ли к ним применены нетарифные меры, запреты и ограничения при перемещении их через границу.

В-третьих, для наиболее объективного ведения таможенной статистики, которая непосредственно используется для построения таможенной политики государств-членов ЕАЭС, необходимо также наиболее точно определять код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

В-четвёртых, правильность классификации товара также помогает определить, какие конкретные меры по отношению к товару или транспортному средству следует применить в процессе их таможенного оформления и контроля.

«Для сбора достоверной и точной статистики всей мировой торговли, которая будет понятна и едина для всех стран, для снижения расходов, которые возникают в связи с повторным описанием, классификацией и кодированием товаров при переходе их из одной системы классификации в другую, для упрощения международных торговых процедур и других преимуществ была создана Гармонизированная система описания и кодирования товаров» [6].

Гармонизированная система (далее – ГС) – это унифицированный международный классификатор продукции, который является приложением

к Международной Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, являющейся правовой основой ГС. Страны, которые являются членами Конвенции о ГС, разрабатывают свои таможенные тарифы, статистические и товарные номенклатуры на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров. В настоящее время практически все таможенно-статистические номенклатуры мира основаны на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров [25, с. 133].

Приведу примеры существующих таможенных номенклатур в отдельных странах (таблица 1). Например, «Комбинированная номенклатура ЕС» применяется в странах Европейского союза; в США используется система классификации под названием HTS (Harmonized Tariff Schedule), которая переводится как «Гармонизированный тарифный план», кроме неё существует такая система как «Schedule B», и данные системы классификации регулируются разными государственными органами: Комиссией по международной торговле США и Бюро переписи населения США соответственно. Две системы используются для упрощения и ускорения определения кода. Если коротко, то HTS используется, как при импорте, так и при экспорте, но для экспорта в данной системе находятся не все коды. В «Schedule B» находятся коды для экспорта товаров, то есть для товаров при импорте их использовать нельзя. В Китае используется система классификации товара под названием «Тарифы на импорт и экспорт товаров», которая также основана на ГС. В Индии используется «Индийская система торговой классификации». Количество знаков в коде может отличаться в зависимости от страны.

Таблица 1 – Таможенные номенклатуры в отдельных странах

Страна/ Союз	Название товарной номенклатуры	Количество знаков в коде	Структура кода
США	«Гармонизированный тарифный план»	8-10 знаков	6 знаков – ГС 8-10 знаки - для дополнительной классификации
	«Schedule B»	10 знаков	6 – ГС 8-10 знаки - для дополнительной классификации
Европейский союз	«Комбинированная номенклатура ЕС»	10 знаков	6 знаков – ГС; 8 знаков – КН 10 знаков - TARIC
Китай	«Тарифы на импорт и экспорт товаров»	13 знаков	6 знаков – ГС 8 знаков – ТИЭ КНР 10 знаков – дополнение 13 знаков – дополнения
Индия	«Индийская система торговой классификации»	8 знаков	6 знаков – ГС 6-8 знаки для дополнительной классификации

Источник: Таможенный портал компании Альта-Софт.

Данные примеры свидетельствуют о том, что страны разные, названия номенклатур разные, но все государства и Союзы являются членами Конвенции и их системы классификации основаны на Гармонизированной системе. Неважно, из скольких цифр состоит код, но первые 6 знаков – код Гармонизированной системы.

В основе Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС также лежит Гармонизированная система, так как ЕАЭС является членом Конвенции.

Существует и Соглашение о ТН ВЭД СНГ, которое также является основой ТН ВЭД ЕАЭС. Рассмотрим структуру системы кодирования, которая представлена на рисунке ниже (рисунок 1).

Первые шесть знаков – это код Гармонизированной системы; добавленные седьмая и восьмая знаки – код Комбинированной номенклатуры Европейского Сообщества, девятый знак – код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Содружества независимых государств, с помощью десятого знака образуется код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Но основой ТН ВЭД является Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и ТН ВЭД СНГ.

Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
Код ГС									
Код КН ЕС									
Код ТН ВЭД СНГ									
Код ТН ВЭД России и ТН ВЭД ЕврАзЭС									

Рисунок 1 – Структура действующей в ЕАЭС системы кодирования

ТН ВЭД ЕАЭС утверждена решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза».

Третья глава Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза посвящена ТН ВЭД ЕАЭС, поэтому её ведение осуществляется в

соответствии с ней. И статья 20 данной главы ТК ЕАЭС, гласит, что классификация осуществляется в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

ТН ВЭД применяется в отношении сделок, объектом которых является перемещаемые через границу товары, как на государственном уровне, так и на региональном, на уровне организаций и т.д. (рисунок 2).

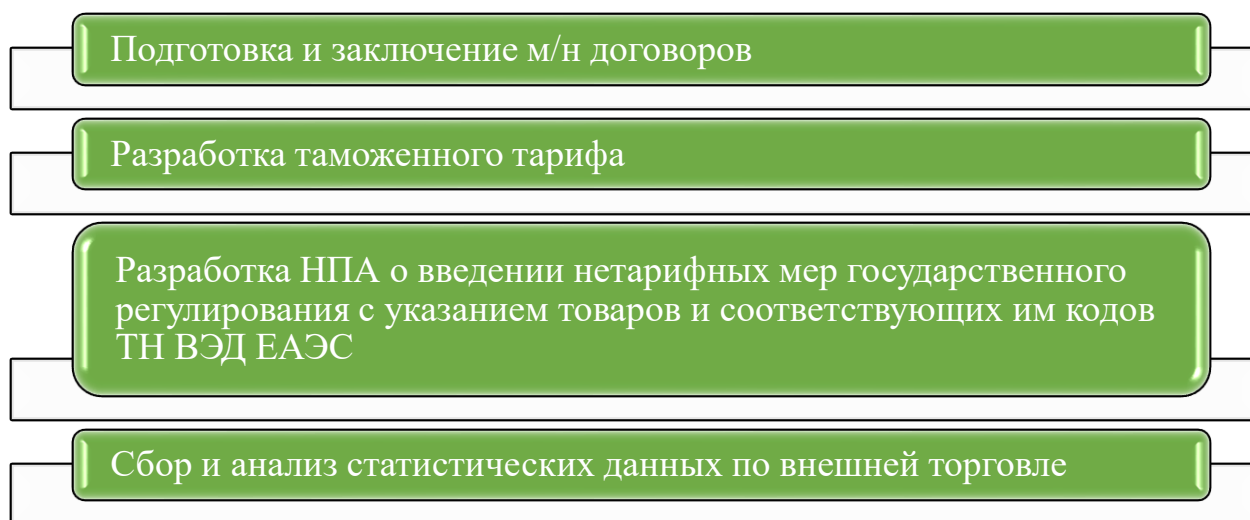


Рисунок 2 – Применение классификатора ТН ВЭД

Федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим контроль и надзор в области таможенного дела является Федеральная Таможенная Служба России (далее – ФТС России). Именно таможенные органы в соответствии со ст. 20 ТК ЕАЭС проверяют правильность классификации товаров. А неверная классификация товаров, которая может повлечь неблагоприятные последствия, как для декларанта, так и для таможенных органов, происходит в связи с неправильной интерпретацией ТН ВЭД. Ставка таможенной пошлины, применение или неприменение мер нетарифного регулирования как раз зависит от заявленного кода.

Если таможенный орган выявил неверную классификацию товаров, то в соответствии с ч.2 ст. 15 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" он самостоятельно осуществляет классификацию товаров и принимает решения по их классификации [7].

Неверная классификация декларантом товара не останется без внимания, его следует привлечь к ответственности, ведь данное действие может стать причиной занижения размера таможенной пошлины, налогов, которые необходимо было уплатить. Кроме того, неправильное определение кода товара может отразиться на том, что не будут приняты нетарифные меры таможенного регулирования, в частности запреты и ограничения, которые были установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Классификация товара, присвоение товару кода ТН ВЭД возложена на декларанта. Но этим может заняться и таможенный орган:

- в случае, если декларант неверно классифицировал товар;
- в случаях, предусмотренных правовыми актами государств-членов ЕАЭС.

Ниже на рисунке продемонстрирована структура ТН ВЭД ЕАЭС, стоит отметить, что элементы, из которых она состоит имеют одинаковую юридическую силу.

Ниже изображённая структура ТН ВЭД говорит о том, что основные правила интерпретации (далее – ОПИ) являются неотъемлемой её частью (рисунок 3).

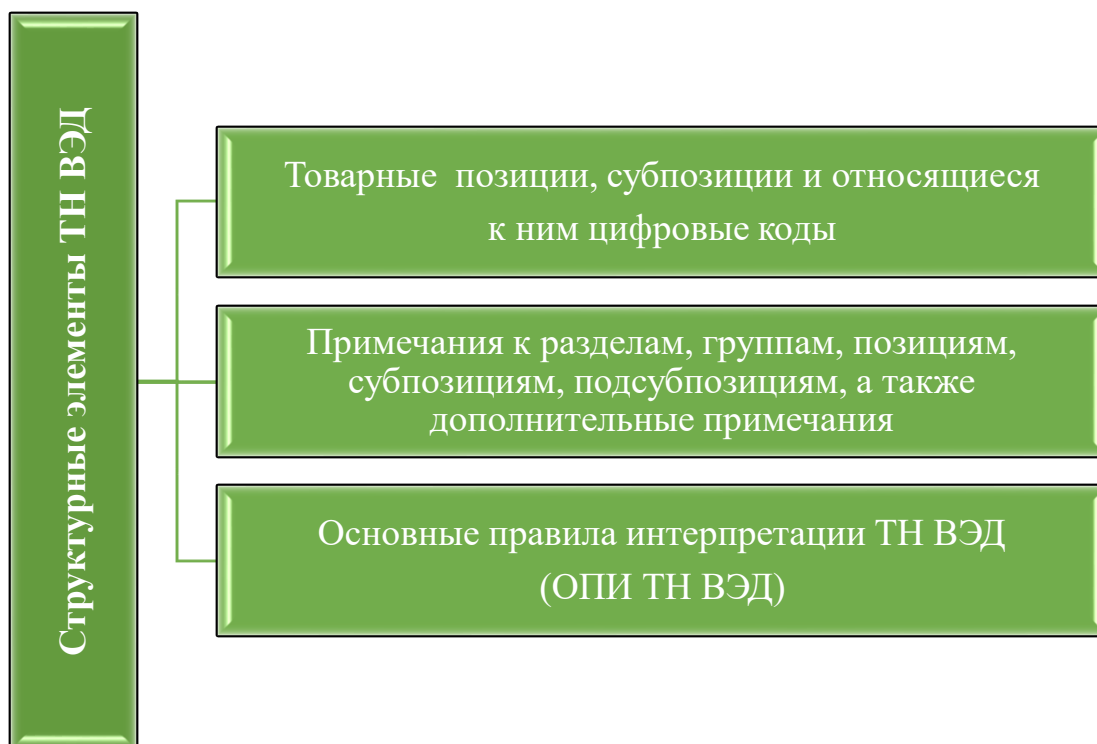


Рисунок 3 – Структура ТН ВЭД

Основные правила интерпретации товаров, которые очень важны для корректного определения кода товара, можно назвать практическим руководством по классификации товаров. Ниже приведу описание каждого из правил и его практическое значение.

Первое правило ОПИ говорит о том, что названия разделов, групп, подгрупп предназначены только для удобства использования ТН ВЭД, следовательно, законной силы при классификации они не имеют. Это «удобство» заключается в том, чтобы первоначально решив «что это за товар» отнести его к той или иной категории. Просто сделать список разделов и групп, к которым товар может относиться. Далее идёт второе правило.

Например, финики будут классифицированы по товарной позиции 0804 «Финики, инжир, ананасы ..., свежие или сушеные».

Благодаря второму правилу, которое состоит из двух частей, мы имеем возможность расширить товарные позиции.

Первая часть правила 2а применима к некомплектным, незавершённым категориям товаров. Данная часть правила включает в товарную позицию как комплектные изделия, так и изделия в некомплектном и незавершенном виде, если они обладают главным свойством уже готового изделия. Данное правило также относится и к «заготовкам», которое следует доработать в готовое изделие.

Вторая часть правила 2а касается товаров, находящихся в несобранном или разобранном виде. Правило говорит о том, что комплектные и готовые изделия, представленные в вышеназванном виде, классифицируются как собранные изделия. Такой же подход применяется и к некомплектным или незавершённым изделиям, в том случае, если они рассматриваются как комплектные и завершённые.

Например, для удобства перемещения, велосипед ввозят в разобранном виде, но классифицируют его так, как если бы он был уже собран. То есть код будет использоваться 8712.

Правило 2б применяется в отношении смесей и сочетаний материалов. Оно касается товарных позиций, в которых указывается материал или вещество, а также товарных позиций, в которых указан товар из конкретного материала или вещества. Применяя данное правило, можно выделить главный компонент товара, остальные будут являться вспомогательными.

Правило 2б касается товарных позиций, в которых указывается материал или вещество, но подразумеваться также должны и смеси, сочетания этих материалов. Кроме того, это правило применяется к товарным позициям, в которых указан товар из конкретного материала или вещества, которые полностью или частично определяют состав товара.

Например, необходимо классифицировать юбку из натуральной кожи. Юбка требует дополнительную фурнитуру в виде застёжек или пуговиц, состоящих не из кожи, а из пластмассы, металла. Кроме фурнитуры, юбки имеют текстильную подкладку. Несмотря на то, что товар состоит из

множества элементов, состоящих из разных материалов, товар классифицируется как изделие из натуральной кожи по коду 4203.

ОПИ 2б – правило, которое противоречит само себе. А именно, в правиле говорится: «ссылка на смеси или соединения этого материала». Уже подразумеваются товары, которые состоят из нескольких материалов или компонентов. Но следом идёт следующая формулировка: «классификация товаров более чем из одного материала или вещества осуществляется в соответствии с положениями правила 3». Отталкиваясь от этого, можно после 1-ого правила сразу переходить к 3-ему.

ОПИ 3 состоит из 3-ёх частей, из 3-ёх методов классификации, каждый из которых описан под пунктами а), б), в) и применяются они в той же последовательности, а именно:

«а)» - конкретное описание товара.

«б)» - основное свойство.

«в)» - товарная позиция, которая идет последней в порядке возрастания кодов.

Если не применяется одно правило, применяется следующее.

Итак, правило 3а предлагает такой метод классификации, при которой более приоритетной товарной позицией будет являться та, которая имеет наиболее конкретное описание товара. За исключением товаров, являющихся неоднородными, ведь тогда необходимо обратить внимание на компонент, материал или вещество, которое придаёт особые свойства товару и может быть не описан подробно в тексте товарной позиции.

Правило 3б имеет отношение к:

- товарам, представленным в виде наборов для розничной продажи;
- многокомпонентным изделиям, состоящим из различных материалов;
- смесям;
- многокомпонентным изделиям, изготовленным из различных компонентов.

Если в отношении вышеперечисленным товарам не применяется правило 3а, то классификация происходит по тому материалу или составной части, которая придаёт данным товарам основное свойство.

Если товар не классифицировали и по этому правилу, то применяется ОПИ 3в, согласно которому выбор падает на товарную позицию, находящейся последней в порядке возрастания кодов, то есть, у которой больше номер.

Четвертое правило интерпретации применяется в том случае, если предыдущие правила не способствуют классификации данного товара. Используя данное правило, мы не выбираем товарную позицию, потому что ОПИ 4 относится к товарам, которые никак в номенклатуре не поименованы. Нам следует подбирать аналоги, то есть выбор падёт на товарную позицию, в которой товар наиболее схож с рассматриваемым. Но это правило довольно редко используется, ведь ТН ВЭД глубоко детализирована и используется это правило относительно товаров «нового поколения». Если всё-таки возникнет необходимость классификации товара по этому правилу, то выбор аналога придётся осуществить исходя из следующего:

- из какого материала товар изготовлен;
- какие функции товар выполняет, для каких целей предназначен;
- какова стоимость товара;
- какими признаками и свойствами товар обладает;
- как, каким способом произведён.

ОПИ 5 состоит из двух частей. И касаются они классификации упаковки товара.

Правило 5а используется в отношении упаковки, которая изготовлена специально для этого товара и также предназначена для длительного использования. Такая тара оформляется одним кодом с товаром, если она не придает товару основное свойство.

Если правило 5а касается упаковки, которая специально предназначена для товара и используется многократно, то правило 5б применяется в отношении упаковочного материала/тары, в котором перемещаемый товар находится и применяется данная упаковка единожды. Такая тара оформляется одним кодом с товаром, но если её можно использовать повторно то, скорее всего, применяется правило 5а.

Например, вода упаковывается в бутылки, таким образом, её обычно продают, и классифицируют упаковку совместно с находящейся в ней водой по коду 2201.

Благодаря правилу 6, появляется возможность классифицировать товар уже не на уровне товарной позиции, а на уровне субпозиции и подсубпозиции.

ОПИ нужно правильно пользоваться. В первую очередь применяется 1 правило. В том случае, если не удалось с помощью него определить товарную позицию, то в ход идут следующие правила. Но есть последовательность. Итак, ОПИ 2 и ОПИ 5 применяются только после первого правила. Правила 2 б, 3а, 3б, 3в, то есть те, что предназначены для неоднородных товаров, применять следует последовательно, один за другим. ОПИ 4 используется только в том случае, если не применимы все предыдущие правила. Относительно частей ОПИ 5, правило 5 б применяется, если невозможно применить правило 5а. И только правила 2 (б), 5 (а), 5 (б) можно использовать в любом порядке, их порядок применения не регламентирован.

Необходимо знать, что при классификации товаров следует исходить одновременно как из текстов товарных позиций, так и из соответствующих пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС, примечаний к разделам или группам, которые имеют преимущество перед текстами ОПИ (рисунок 4).

Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС – это целый справочник, который действует на всей территории Евразийского экономического союза (далее –

ЕАЭС), а, следовательно, обеспечивает единую интерпретацию кодов. Пояснения дают возможность однозначно определить код товара, потому что они толкуют товарные позиции, содержат описания товаров, их области применения, признаки для классификации товара и другую необходимую информацию.

Кроме пояснений, существуют Примечания, которые также, как и ОПИ обладают юридической силой.

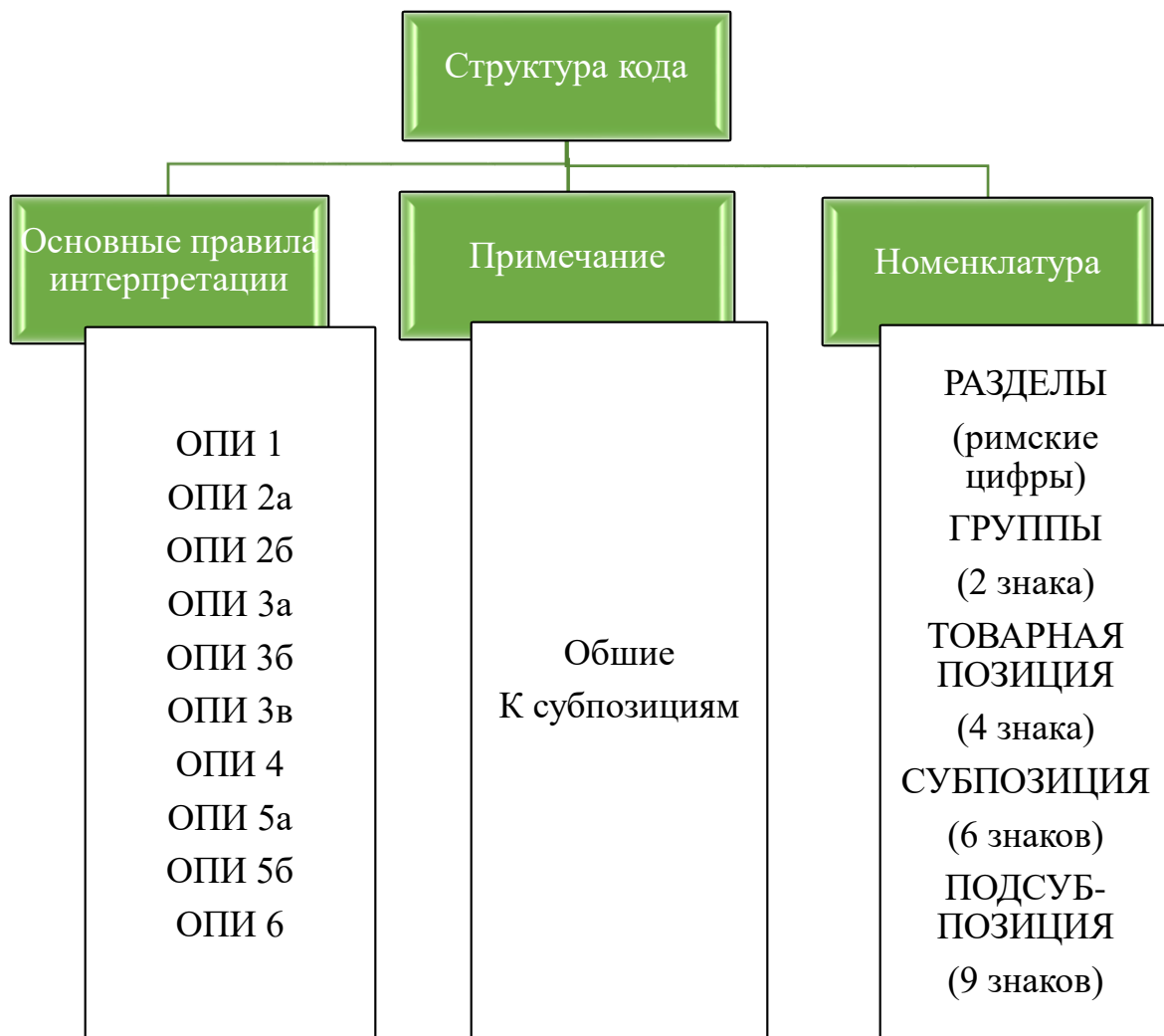


Рисунок 4 – Структура кода

Подведём итог, на основе вышеизложенного классификацией товаров в таможенных целях являются действия декларанта или таможенного органа, которые направлены на отнесение товаров к конкретным товарным

позициям, субпозициям, подсубпозициям ТН ВЭД в соответствии с Основными правилами интерпретации и цифровым кодам и имеющее юридическое значение при определении размера таможенного платежа, при применении мер нетарифного регулирования и для ведения статистики.

1.2 Понятие и значение таможенного контроля заявленного кода товара

Классификационный код товара, заявленный участником ВЭД, подвергается таможенному контролю со стороны таможенных органов.

Таможенный контроль - совокупность мер, проведение которых возложено на таможенные органы, в т.ч. с использованием системы управления рисками (далее – СУР) в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Таможенный контроль очень важен как разрешительный элемент перемещения товара через границу. Российская Федерация, как и другие члены ЕАЭС, стремятся упростить процесс таможенного контроля, при этом сохранив эффективность соблюдения законодательства.

Классификация товаров должна быть регламентирована и этому процессу посвящены нормативно – правовые акты. К ним относятся:

- «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (ред. от 29.05.2019);
- Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Приказ ФТС России от 16.04.2020 N 375 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги по

принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза».

Ранее, действия таможенных органов по контролю правильности классификации товара были строго регламентированы, действовала «Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по ТН ВЭД», в соответствии с которой проводилась проверка квалификационного кода. Но данная нормативно-правовая база, утверждённая приказом ФТС от 15.03.2013 №1940 действовала лишь до середины мая 2019 года. И с этого момента, не было создано никакого альтернативного документа.

Принятие решения о классификации товара возложено на уполномоченное должностное лицо, а именно начальника или заместителя начальника таможенного органа.

Если до выпуска товара решения о классификации принимают начальник или заместитель начальника таможенного поста или таможни, то уже после выпуска этим занимаются начальник (заместитель начальника) таможни, регионального таможенного управления, ФТС России.

Контролируя правильность классификации товаров, должностные лица таможенных органов:

- опираются на ОПИ ТН ВЭД, сведения, указанные в декларации на товары, в иных документах;
- проверяют, соответствует ли информация о товаре, указанная в декларации на товары, заявленная декларантом и информацией, которая содержится в предварительном решении (при его наличии);
- если имеется решение о классификации товара, перемещаемого через таможенную границу в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого

предполагается различными товарными партиями, осуществляют проверку соответствия сведений о товаре, заявленных в ДТ, сведениям, имеющимся в указанном решении [10].

Решение о классификации товара принимается как «до», так и «после» выпуска товара.

Так вот принятие решение о классификации товара «до» выпуска товара осуществляется следующим образом:

Во-первых, должен выявиться профиль риска. В этом случае применяются меры по минимизации рисков по отношению правильности классификации товаров, и должностное лицо таможенного органа применяет указанные меры и производит учёт полученных результатов.

Если в результате применения мер по минимизации рисков, будет выявлена неверная классификация товара, таможенный орган принимает решение о его классификации.

Декларант незамедлительно должен быть осведомлён о принятом решении с помощью электронного или бумажного носителя. Кроме того, он обязан представить таможенному органу документы и сведения, необходимые для классификации товара, это могут быть документы, которые уже указаны в декларации и иные.

После всех проведённых мероприятий, после получения необходимых документов от декларанта, таможенный орган либо подтверждает сведения о заявленном коде, либо снова принимает решение о классификации товара.

При неверной классификации декларантом товара таможенный орган подготавливает проект решения по классификации товара по ТН ВЭД. Обычно, для его принятия необходим сам товар, либо его пробы и образцы, умственные способности лица, которое принимает решение, способность его к анализу, документальное оформление результатов.

Бывают случаи, когда для точного определения кода товара, необходимы дополнительные, более углубленные знания в той или иной

области, в этом случае, таможенным органом назначается таможенная экспертиза.

Одним из методов проведения таможенного контроля заявленного кода товара является назначение таможенной экспертизы, которая поможет правильно классифицировать товар в соответствии с ТН ВЭД.

Для начала, определимся, что термин «таможенная экспертиза» под собой подразумевает. В ТК ЕАЭС закреплён этот термин в статье 388, в которой сказано, что «таможенная экспертиза» - «это исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы» [1].

Чернявский А.Г. в своём учебнике «Таможенное право», определяет «таможенную экспертизу» как «специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами для решения задач таможенного дела» [24, с.204].

Подведём итог:

- для проведения таможенной экспертизы, необходимо обладать специальными, научными знаниями;
- перед таможенной экспертизой ставятся определённые задачи, которые она должна решить;
- таможенная экспертиза – это в первую очередь исследование.

Объектом таможенной экспертизы, которая проводится таможенным экспертом, могут быть как товары, так и транспортные средства, документы, сопровождающие товар, отобранные пробы и образцы товара.

Термин «таможенный эксперт» упоминается в ТК ЕАЭС и имеет следующее значение: «должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенной экспертизы и обладающее необходимыми специальными и/или научными знаниями» [1]. Но назначается данная экспертиза таможенным органом.

Если таможенный орган провести таможенную экспертизу не может, то в таком случае, это может сделать эксперт другой уполномоченной организации на договорной основе.

Таможенная экспертиза бывает нескольких видов, например, химическая, материаловедческая, криминалистическая, технологическая и т.д. и вид назначаемой экспертизы зависит от поставленных перед экспертом вопросов. Наиболее популярными являются идентификационная и товароведческая экспертизы, как раз те, заключения которых играют немаловажную роль при классификации товаров. Но в целом, для наиболее точного получения результата проводится комплексная экспертиза, так как результатов какой-то одной из экспертиз недостаточно.

Но таможенный орган вправе отказать в проведении таможенной экспертизы. Для этого должны быть выявлены основания, такие как:

- документы: решение о назначении таможенной экспертизы, акт об изъятии документов, акт отбора проб и образцов товара были оформлены ненадлежащим образом;
- количество представленных проб и образцов не соответствует тому, сколько их было указано в соответствующем акте;
- упаковка не соответствует тому описанию, которое содержится в акте;
- таможенный эксперт не обладает специальными знаниями в той области, в которой необходима экспертиза;
- таможенный орган не имеет специальных условий, который способствовали проведению экспертизы;
- нет необходимой информации, которая в процессе проведения экспертизы позволила бы ответить на поставленные перед таможенным экспертом вопросы;
- изъятых проб и образцов товара не достаточно для проведения экспертизы;

– изъятые пробы и образцы для проведения исследования должны подвергнуться разрушению или даже уничтожению, но подобные действия в отношении данных товаров, документов и т.д. таможенным органом запрещены, поэтому наличие данного запрета является основанием в отказе проведения таможенной экспертизы.

На принятие решения о проведении или об отказе таможенной экспертизы таможенному органу даётся 3 дня со дня регистрации решения ТО о назначении экспертизы. При отказе указываются вышеперечисленные основания.

Проведение таможенной экспертизы требует определённых трат, в связи с этим расходы на её проведение будут возмещены за счёт государственного бюджета, но, если таможенный орган провести таможенную экспертизу не может, и её проводит эксперт другой уполномоченной организации на договорной основе, то расходы возмещаются за счёт средств лица, в отношении товаров, документов которого проводится таможенная экспертиза, в том случае, если в результате будет выявлено нарушение им таможенного законодательства.

Кроме расходов проведение таможенной экспертизы требует время. Но срок её проведения не должен превышать 20-ти рабочих дней со дня получения экспертом документов и материалов, в отношении которых будет проведена экспертиза. Если завершить её проведение в установленный срок нельзя, то срок возможно продлить ещё на четыре месяца. Продлен срок может быть только с письменного разрешения начальника таможенного органа, уполномоченного на проведение таможенной экспертизы, кроме того, необходимо указать причину продления срока.

Срок может не только продлеваться, но и приостанавливаться, если для проведения экспертизы необходимы дополнительная информация, материалы, которые предоставляются на основании ходатайства

таможенного органа, проводящего экспертизу. Приостановить её проведение можно не больше чем на десять рабочих дней.

Результатом проведения таможенной экспертизы является заключение таможенного эксперта, в котором раскрываются ответы на поставленные перед ним вопросы.

Правильность проведения таможенной экспертизы очень важна, ведь от этого зависит достоверность и объективность полученного в итоге результата. Кроме того, на него очень рассчитывает должностное лицо таможенного органа, ведь необходима информация, которая ему недоступна. И именно от этой информации зависят дальнейшие действия таможенного органа, которые не должны основываться на неопределённости.

К тому же, споры, которые возникают по поводу классификации товара, разрешаются в арбитражных судах. В арбитражной практике таможенная экспертиза проводится, чтобы в дальнейшем заключения эксперта применить в качестве доказательств. С помощью экспертизы можно получить на поставленные в ходе таможенного контроля вопросы ответы, определить факт недостоверного декларирования товара.

Чтобы рассмотрение дел по недостоверной классификации товаров проходило единообразно, Верховный Суд РФ принял последовательно два нормативно-правовых акта:

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» (далее – Постановление Пленума ВС РФ № 18).

Постановление Пленума Верховного Суда РФ «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» (далее – Постановление Пленума ВС РФ № 49).

Существует механизм, который очень эффективен в отношении контроля правильности классификации товара. Называется он –

предварительное классификационное решение товара. В первую очередь, это документ, он выдаётся таможенными органами и содержит в себе следующие сведения: наименование товара, описание его характеристик и десятизначный код ТН ВЭД ЕАЭС.

Во-первых, сразу исключается тот факт, что товар задекларирован неверно, а, следовательно, можно сохранить время и денежные средства. Во-вторых, «предварительное» решение подразумевает под собой, что проверка производится заранее, а это значит, у таможенного органа появляется возможность как можно достовернее произвести проверку классификационных признаков и отнести к тому или иному коду ТН ВЭД ЕАЭС.

Как у любого механизма, есть и свои минусы. Первое, что хотелось бы сказать, что предварительное решение принимается не быстро, требуется время и составляет этот срок в соответствии с ТК ЕАЭС 90 календарных дней. Но, декларант принимает решение о классификации товара не за три месяца до момента перемещения, а непосредственно при подготовке таможенной декларации. Кроме того, принятое предварительное решение имеет территориальное ограничение. А значит, что действует оно только в регионе, таможенный орган которого данное решение принял. И это ещё не всё, если декларант решит обжаловать решение, которое приняли таможенные органы, то сделать он это сможет, только обратившись в суд. Данное условие обжалования решения не пугает декларантов, и они смело идут в суд, потому что не согласны с решением таможенных органов. Их можно понять, ведь они преследуют свою цель в данном вопросе: как можно меньше уплатить причитающиеся таможенные платежи.

Принятие предварительного решения регулируется ч.1 ст.21 ТК ЕАЭС и ч.1 ст.18 Федерального закона РФ от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации». Предварительное решение – это государственная услуга, предоставляемая ТО РФ для участников ВЭД,

Принимать предварительные решения уполномочены региональные таможенные управления, кроме Северо-Кавказского, по всем группам товара, за исключением 27 группы. По 27 группе полномочием принимать предварительные решения наделена ФТС России, а именно Управление товарной номенклатуры ФТС РФ (далее УТН ФТС РФ) [8]. Данное распределение основывается на Приказе ФТС России от 02.03.2021 № 166 «Об определении полномочий по принятию предварительных решений о классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза между Федеральной таможенной службой и определяемыми ею органами».

Как я упоминала выше, предварительное решение – это официальный документ, который должен соответствовать установленной форме, и содержать наименование товара, его характеристику, код по ТН ВЭД ЕАЭС, состоящий из 10-ти знаков. Выдаётся документ таможенным органом.

Учитывая слово «предварительное», мы понимаем, что документ участник ВЭД имеет возможность получить заранее, ещё до фактического декларирования товара.

На принятие предварительного решения у ТО есть 60 календарных дней со дня, когда было зарегистрировано заявление о принятии предварительного решения о классификации товара. Принятое предварительное решение действует на протяжении 5-ти лет, а это значит, что участнику ВЭД можно использовать его ни один раз. Заявить о предоставлении государственной услуги может лицо, которое соответствует условиям, содержащимся в статье 83 ТК ЕАЭС, декларант, а также его представитель.

Существует приказ ФТС России от 16.04.2020 №375. «Административный регламент Федеральной таможенной службы по

предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза», который регламентирует порядок действия ДЛ ТО при принятии предварительного решения о классификации товара.

Предоставление данной государственной услуги не бесплатно, за него подразумевается плата. Порядок уплаты установлен ст. 333.18 части второй НК РФ, а размер государственной пошлины установлен п.п. 135 п.1 ст. 333.33 части второй НК РФ – 5 000 рублей [2]. Государственная пошлина уплачивается заявителем заблаговременно, до подачи заявления.

Чтобы получить предварительное решение о классификации товара, для начала необходимо подать заявление о его принятии в электронном виде или на бумажном носителе. Если подача заявления осуществляется в виде электронного документа, то используется «Единый портал государственных и муниципальных услуг» (интернет-сайт www.gosuslugi.ru) (далее – ЕПГУ) (рисунок 5). Подача заявления с помощью данной федеральной государственной информационной системы имеет свои преимущества, и заключаются они в следующем:

- подать заявление и получить результат можно в любое удобное для участника ВЭД время и из любого места его нахождения;
- время, за которое заявление доходит до уполномоченного таможенного органа, сокращается;
- срок регистрации заявления в ТО уменьшается;
- участнику ВЭД доступна вся необходимая информация, она расположена на портале.

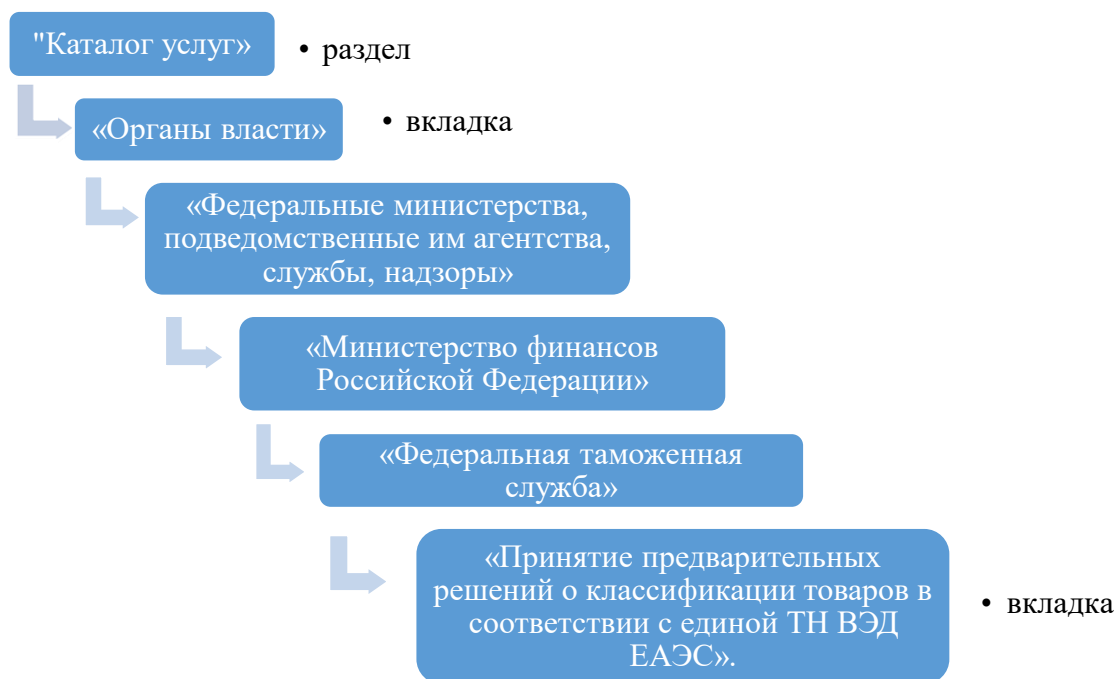


Рисунок 5 – Алгоритм подачи электронного заявления через ЕПГУ

Результатом оказания услуги является выдача предварительного решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза на бумажном носителе или в электронной форме (рисунок 6).



Рисунок 6 – Административные процедуры

Существуют группы товаров, которые являются товарами риска, товарами прикрытия и которые сложны по своей структуре. В отношении них, возможно, ввести принятие предварительного решения или в рекомендательном или даже в обязательном порядке. Данное мероприятие позволит снизить риски заявления недостоверных сведений о коде. Помимо этого, необходимо решить вышеназванные проблемы, связанные с принятием предварительного классификационного решения, а значит: во-первых, решить вопрос относительно срока принятия данного решения (сократить его); во-вторых, решить вопрос территориального действия решения (расширить регион его действия); в-третьих, придумать иной способ обжалования.

При проведении таможенного контроля таможенными органами применяется система управления рисками, которое позволяет проводить не сплошной, а выборочный контроль. Тем самым сокращается время на проведение таможенного контроля. Основным инструментом данной системы является профиль риска. Его определение закреплено в статье 376 ТК ЕАЭС, и исходя из этого «профиль риска» - это документ, который

содержит в себе сведения об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Сам процесс управления рисками заключается в следующем:

- в сборе и обработки полученной информации;
- в осуществлении оценки риска;
- в описании индикатора риска, который поможет выявить объект ТК;
- в определении ММР;
- в подготовке ПР;
- в выборе объекта ТК для проведения контрольных мероприятий;
- в применении ММР;
- в анализе и контроле результатов применения ММР.

Первые два пункта деятельности ТО по снижению вероятности несоблюдения м/н договоров и актов в сфере таможенного регулирования проводятся для того, чтобы определить возможность возникновения риска и возникновения последствий нарушения законодательства государств-членов ЕАЭС. С целью автоматизации таможенных органов была создана Единая автоматизированная информационная система таможенных органов, которая применяется при анализе и оценке рисков. Данные этапы процесса управления рисками проводятся должностными лицами таможенных органов с использованием методик анализа рисков. Результат этих двух этапов входит в основу подготовки профиля риска (ПР формируется, если выявлен высокий уровень риска нарушения законодательства государств-членов ЕАЭС), а, следовательно, и влияет на необходимость применения ММР.

Результаты применения ММР анализируются и проверяются на эффективность. Для этого существуют показатели, которые оценивают полученные результаты. Они предусмотрены Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р.

Таможенный контроль кода товара по ТН ВЭД должен быть, как и раньше регламентирован нормативно-правовой базой. Должностные лица таможенных органов должны конкретно знать и опираться на разработанный алгоритм их поведения. В ходе принятия решения о классификации товара применяются система управления рисками, принятые предварительные решения по классификации товаров, при необходимости проводится таможенная экспертиза. Чаще всего, окончательное решение по определению кода товара принимается только после проведения таможенной экспертизы.

1.3 Последствия неправильной классификации

Как было сказано ранее, при неверной классификации товара декларантом (если ТО установлено нарушение правил классификации товаров при их декларировании) и в других случаях, предусмотренных правовыми актами государств-членов ЕАЭС, присвоение товару кода ТН ВЭД возлагается на декларанта.

При заполнении таможенной декларации декларант в графе 31 указывает классификационные признаки товара, а в графе 33 – код товара по ТН ВЭД ЕАЭС, который считает верным. Кроме того, он предоставляет документы, которые подтверждают вышеуказанные сведения и указываются в графе 44 ДТ.

В обязанность таможенного органа входит проверка кода товара на правильность классификации по ТН ВЭД ЕАЭС, при этом применяя инструменты СУР и формы таможенного контроля.

Классификация товаров участниками ВЭД может осуществляться по-разному. Одни указывают точное описание товара, правильный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС, представляют документы, подтверждающие классификационные признаки товара по ТН ВЭД, то есть достоверно

декларируют товар. Другие участники ВЭД ведут себя недобросовестно: достоверно декларируют товар, но заявляют неверный код товара, например, из-за неправильного применения ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС.

Неправильная классификация товара не остаётся незамеченным фактом и имеет свои последствия:

Предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 2 и ч. 3 ст.16.2 КоАП РФ за не декларирование либо за недостоверное декларирование товаров, и уголовная ответственность в соответствии со ст. 194 УК РФ за уклонение от уплаты таможенных пошлин.

Если декларант не хочет подвергнуть себя негативным последствиям, ему необходимо более ответственно подходить к классификации товара, применяя ОПИ ТН ВЭД, пояснения и примечания, решения и разъяснения ЕЭК по классификации отдельных видов товаров. Также немаловажно в полном объёме определить классификационные признаки товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Кроме того, с целью минимизировать риски заявления недостоверного кода товара или даже свести их к нулю, у декларанта есть возможность обратиться в таможенный орган до подачи ДТ, чтобы он классифицировал товар, который планируется переместить через границу ЕАЭС.

Ниже перечислим основные ошибки, которые допускают участники ВЭД, в следствии которых ТО принимает решение по классификации товаров:

- неприменение или ошибочное применение ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС;
- ошибочное толкование примечаний и пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС;
- сведения о классификационных признаках товара указаны не в полном объёме;
- документы, которые подтверждают классификационные признаки товара, представлены не в полном объёме либо отсутствуют.

Следует либо грамотно проводить таможенную классификацию товаров, либо обратиться к опытному специалисту по таможенному декларированию.

Определимся с тем, что подразумевает под собой правонарушение. Это деяние, совершённое вменяемым лицом, которое причинило вред интересам государства, общества, личности, которое характеризуется общественной опасностью, противоправностью, виновностью, наказуемостью в соответствии с КоАП РФ [3].

Правонарушения и преступления имеют как субъективные, так и объективные признаки, которые определяют состав правонарушения/преступления (таблица 2). Состав правонарушения – это совокупность объективных и субъективных признаков, указанных в законе, характеризующих определенное общественно опасное деяние как конкретное правонарушение.

Этими признаками, или как их ещё называют «элементами» являются:

Объект – это те охраняемые законом общественные отношения, на которые посягают.

Субъект – лицо, которое совершает противоправное деяние и способное нести за него ответственность.

Объективная сторона - то, каким образом проявляется посягательство на объект.

Субъективная сторона – это отношение субъекта правонарушения к совершённому им противоправному деянию и к приведшем последствиям.

Таблица 2 – Составы административных правонарушений и уголовного преступления

	ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ	ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ	ст. 194 УК РФ
Объект	порядок декларирования, который установлен таможенным законодательством	порядок декларирования, который установлен таможенным законодательством	порядок уплаты таможенных платежей, установленный таможенным законодательством
Субъект	декларант, таможенный представитель (физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста)	декларант, таможенный представитель (физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста)	вменяемое физическое лицо, достигшее возраста шестнадцати лет
Объективная сторона	заявление недостоверных сведений об классификационном коде товара	заявление недостоверных сведений об классификационном коде товара, либо представление недостоверных документов	уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица в крупном размере

	ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ	ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ	ст. 194 УК РФ
Субъективная сторона	вина в форме умысла или неосторожности	вина в форме умысла или неосторожности	вина в виде прямого умысла, так как лицо, совершающее преступление, осознает свои действия и желает уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере

Источник: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ и Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ.

Объектом правонарушения, заключенного в ч.2 ст.16.2 КоАП РФ является порядок декларирования, который установлен таможенным законодательством.

Субъектом рассматриваемого правонарушения будет являться декларант, таможенный представитель (физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста).

Объективной стороной правонарушения является заявление недостоверных сведений об классификационном коде товара.

Субъективная сторона данного правонарушения для физических лиц характеризуется виной в форме умысла или неосторожности.

В итоге, данные действия привели к освобождению от уплаты пошлин, налогов, либо привели к их снижению.

Объектом правонарушения, заключенного в ч.3 ст.16.2 КоАП РФ является порядок декларирования, который установлен таможенным законодательством.

Субъектом рассматриваемого правонарушения будет являться декларант, таможенный представитель (физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста).

Объективной стороной правонарушения является заявление недостоверных сведений об классификационном коде товара, либо представление недействительных документов.

Субъективная сторона данного правонарушения для физических лиц характеризуется виной в форме умысла или неосторожности.

В итоге, данные действия привели к несоблюдению установленных таможенным законодательством запретов и ограничений.

Преступление – это деяние лица, характеризующееся виновностью, общественной опасностью, запрещённое УК РФ и влекущее за собой наказание [5]. Также, как и правонарушение, преступление имеет состав преступления, состоящий из тех же элементов. Охарактеризуем статью 194 УК РФ по четырём субъективным и объективным признакам:

Объект преступления – порядок уплаты таможенных платежей, установленный таможенным законодательством.

Объективная сторона преступления – уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица в крупном размере.

Субъективная сторона – вина в виде прямого умысла, так как лицо, совершающее преступление, осознает свои действия и желает уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

Субъект преступления – вменяемое физическое лицо, достигшее возраста шестнадцати лет.

Действия участников ВЭД, направленные на совершение правонарушения/ преступления, имеют прямой умысел. Декларант желает снизить размер уплачиваемых таможенных платежей, налогов, либо вовсе уклониться от них, желает освободить себя от соблюдения запретов и ограничений тем самым он заявляет недостоверную информацию. Ведь от выбранного кода ТН ВЭД будет зависеть ставка пошлины, уровень НДС, запреты и ограничения, которые необходимо будет соблюсти.

Неверно заявленный код придётся изменить, что также ведёт к следующим неположительным последствиям для участника ВЭД, например:

- может измениться квалификация административного правонарушения (то есть, раз код изменился, следовательно, ввезённый товар задекларирован не был. Если, как разобрали выше, ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ применяется к недостоверному декларированию, при котором штраф формируется из количества неуплаченных таможенных платежей, то ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ – применяется к недекларированию, при котором штраф будет формироваться, отталкиваясь от рыночной стоимости товара, к тому же, товар могут конфисковать. В этом и разница, в размере понесённой ответственности);

- не было упомянуто в таблице, но неверно классифицированный товар, может оказаться контрабандой и повлечь за собой уголовную ответственность, предусмотренную ст. 226.1 УК РФ;

- из-за неправильной классификации возникает риск доначисления НДС, таможенных пошлин (если стоимость товара низкая, то изменение таможенных платежей может быть несущественной, но если речь идёт о дорогостоящих товарах, то это сильно отразится на финансовом положении участника ВЭД. Кроме того, изменение классификационного кода в одной декларации, повлияет на изменения кода в других по тому же товару за три года);

– может быть доначислен утилизационный сбор в случае, если у кода коэффициент, применяемый при расчёте утилизационного сбора, выше (также от таможенной стоимости зависит значимость полученного ущерба).

Вывод по 1 главе. Правильная классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС всегда была одной из главных проблем, значение которого из года в год не уменьшается. Важность классификации трудно переоценить, ведь от неё зависит количество уплаченных таможенных платежей, размер НДС, необходимость предоставления разрешительных документов, подлежит ли товар нетарифному регулированию и т.д. Другой проблемой является то, что неправильная классификация влечёт за собой последствия, как административного, так и уголовного характера. Так что, безнаказанным ни одно недобросовестное отношение к классификации товаров.

2 АНАЛИЗ АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС

2.1 Досудебный и судебный порядок обжалования

Таможенный орган и участники ВЭД часто не соглашаются с принятыми решениями относительно выбранного классификационного кода товара. В связи с этим появляется необходимость обжалования принятого решения. В случае, если истцом является участник ВЭД перед ним стоит выбор каким способом обжалования решения воспользоваться: судебным обжалованием, ведомственным.

Ранее, в соответствии с Таможенным кодексом РФ 1993 выбора такого не было, досудебное обжалование решений было обязательным.

Возможность проведения ведомственного контроля таможенным органом сокращает как финансовые затраты государства и участников ВЭД, так и время на проведение судебных разбирательств. Ниже представлены отличия судебного и досудебного обжалования, которые доказывают преимущества второго (таблица 3). В связи с тем, что уровень количества жалоб высок, процесс необходимо оптимизировать. И ведомственный контроль как оперативная, эффективная и к тому же бесплатная процедура лучшее тому решение.

Таблица 3 – Отличия досудебного и судебного обжалования

№	Критерии оценивания	Досудебное обжалование	Обжалование в судебном порядке
1.	Финансовые затраты, связанные с необходимостью уплаты государственной пошлины	Отсутствуют	Уплата госпошлины в соответствии с подпунктом 3 части 1 статьи 333.21 НК РФ: 300 руб. для физических лиц и 3 000 руб. для организаций

№	Критерии оценивания	Досудебное обжалование	Обжалование в судебном порядке
2.	Срок рассмотрения жалобы	1 месяц	От 3-ёх до 6-ти месяцев
3.	Необходимости обязательного личного участия лица, подавшего жалобу, в процессе её рассмотрения	Отсутствует (но заявитель может ходатайствовать об участии в рассмотрении жалобы)	Требуется личное присутствие при рассмотрении дела.
4.	Вступление в силу решения	Со дня принятия решения таможенным органом	Решение арбитражного суда первой инстанции вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба.
5.	Сроки исполнения решения	Решение по жалобе должно быть исполнено не позднее 15-ти раб.дней	Решения арбитражного суда подлежат исполнению после вступления его в законную силу, следовательно, не раньше месяца.

Источник: Таможенный портал компании Альта-Софт.

Закон предоставляет участникам ВЭД, как физическим, так и юридическим лицам, возможность обращаться с жалобой на решение таможенного органа либо сразу в суд, либо в вышестоящий таможенный орган. И преимуществом ведомственного обжалования состоит в том, что участник ВЭД, если его не устроит результат рассмотрения жалобы вышестоящим таможенным органом, всё также может обратиться в суд. Но если, он пропустит в качестве первого шага обжалование в ведомственном порядке, и сразу обратится в арбитражный суд, то возможность проведения досудебного обжалования он утратит.

Порядок решения споров на таможне выглядит следующим образом (рисунок 7):

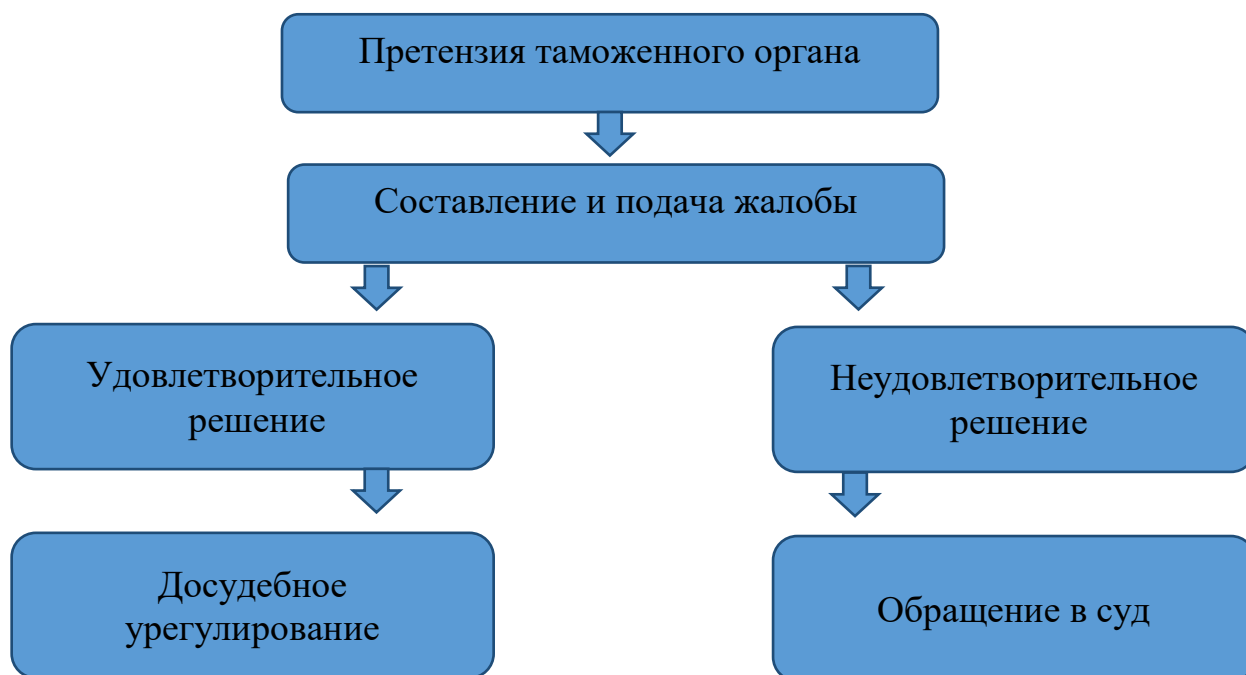


Рисунок 7 – Порядок решения споров на таможне

Стоит отметить, что в соответствии со ст. 294 Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» жалоба может быть отозвана в любое время, пока по ней не будет принято решение. Жалоба может быть отозвана в связи с восстановлением нарушенных прав, исчезновением необходимости в ней и по другим причинам. Но в таком случае, заявитель утрачивает возможность повторно обратиться по тому же предмету. Кроме того, подача жалобы должна быть осуществлена в течении 3-ёх месяцев после принятия решения. После истечения данного срока обжалование в ведомственном порядке произведено не будет, разве что срок был нарушен по уважительной причине, в связи с чем может быть подано ходатайство о восстановлении сроков.

В «ПРИЛОЖЕНИИ А» представлен порядок ведомственного обжалования решения, действия (бездействия) таможенных органов в виде схемы. Относительно неё, обжалования в порядке ведомственного контроля состоит из 3-ёх этапов:

- формирования жалобы;
- подачи жалобы;
- рассмотрении жалобы.

Первый этап отражает следующее:

В первую очередь, для возникновения жалобы, необходимо, чтобы таможенный орган принятым решением нарушил права, свободы, законные интересы участника ВЭД, создал препятствия для их реализации, незаконно возложил на него ответственность. Участник ВЭД, желая реализовать своё право на обжалование, становится заявителем.

Физическое лицо, участник ВЭД, может подать жалобу как лично, так и через представителя, но во втором случае, придётся подтвердить полномочия представителя на подачу жалобы, представив оригиналы документов или документы, заверенные нотариусом. Юридическое лицо или организация, которая юридическим лицом не является, также, как и физические лица могут подать жалобу через представителя, как указано выше. Кроме того, это могут сделать уполномоченные на то органы юридического лица или организации.

Жалоба формируется путём подачи как самой жалобы участников ВЭД, так и прилагаемых к ней документов. Жалоба представляется в письменном виде, в которой указаны наименование таможенного органа, чьё решение, действие или бездействие обжалуются, сведения о лице, подающем жалобу, такие как Ф.И.О., место жительства. В жалобе также необходимо указать сущность решения, которое подлежит обжалованию, и основания, которые говорят, что права заявителя жалобы нарушены.

К жалобе прилагаются иные документы, которые подтверждают обстоятельства и доводы касательно поданной жалобы. В случае, если был нарушен трёхмесячный срок подачи жалобы, то подаётся ходатайство о восстановлении сроков. Таким образом подтверждают обстоятельства, доказывающие существование препятствий, которые помешали обратиться с жалобой в установленные сроки.

На этом первый этап порядка ведомственного обжалования окончен и начинается второй – «подача жалобы». Жалобу можно подать не позднее трёх месяцев:

- со дня, когда участник ВЭД узнал или должен был узнать о своих нарушенных правах;

- со дня, когда истёк срок для принятия ТО решения, совершения действия, которые были законодательно установлены.

Участник ВЭД подаёт жалобу в вышестоящий таможенный орган одним из способов: либо через ту таможню, чье решение оспаривается, либо непосредственно в вышестоящий таможенный орган.

Таможенный орган, решение которого оспаривается подготавливает аргументированную позицию, которое обосновывает соответствие принятого решения, совершенного действия или бездействия ТО, учитывая все изложенные в жалобе обстоятельства и доводы, находящиеся в распоряжении ТО оценки материалов и сведений. На основании аргументированной позиции и представленных документов, необходимых для принятия решения, подготавливается проект заключения ТО о соответствии принятого решения, совершённого деяния. Данное заключение и документы, которые необходимы для принятия решения, должны быть направлены в вышестоящий таможенный орган в течении пяти рабочих дней после дня поступления жалобы в ТО.

Вышестоящий орган либо принимает жалобу к рассмотрению или принимает обоснованное решение об отказе, в зависимости от того,

существуют ли основания для отказа в принятии жалобы, перечисленные в ч. 1 ст. 293 Федерального закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации":

- наличие решения, принятое этим ТО о том же предмете жалобы;
- ситуации, когда пропущен срок обжалования, и не было подано ходатайства о восстановлении срока обжалования, или данное ходатайство было отклонено ТО.
- ситуации, когда решение, действие или бездействие ТО, являются предметом рассмотрения суда;
- ситуации, когда жалоба подаётся лицом, чьи права и законные интересы не были затронуты решением, действие или бездействием, которое обжалуется;
- ситуации, когда нет предмета обжалования;
- ситуации, когда заявитель не соблюдает требования, применяемые к форме и содержанию жалобы;
- ситуации, когда заявитель при подаче жалобы не представил документы, которые подтверждают его на то полномочия.

Если выявлено хотя бы одно из условия для отказа, то вышестоящий орган в течении пяти рабочих дней принимает обоснованное решение об отказе в рассмотрении жалобы и ещё в течении трёх рабочих дней направляет решение заявителю. Если оснований для отказа нет, то вышестоящий таможенный орган принимает жалобу на рассмотрении.

Далее начинается третий этап порядка ведомственного обжалования. Вышестоящий таможенный орган, который принял жалобу на рассмотрение, делает вывод о достаточности представленных документов и сведений для принятия решения. Если таможенный орган, решение, которого обжалуются, не предоставил документы, существенные для рассмотрения жалобы, то такие документы будут запрошены у заявителя. В запросе указываются

доводы и обстоятельства, содержащиеся в жалобе, которые необходимо подтвердить документально, какие документы необходимо предоставить, а также в запросе разъясняются вопросы приостановления срока жалобы, и последствия, которые наступят при непредставлении документов, имеющих существенное значение. После того, как запрос сформирован, письмо заказным письмом направляется заявителю.

После того как сделан вывод об отсутствии необходимой информации, срок представления заключения по жалобе приостанавливается, но не более чем на три месяца. Как только необходимые документы и сведения будут получены либо от заявителя, либо от таможенного органа, действия или бездействия которого обжалуются, срок представления заключения по жалобе возобновится.

Приостановление срока представления заключения по жалобе даёт возможность участнику ВЭД предоставить документы, которые бы подтверждали доводы, указанные в жалобе, которые говорят о нарушении его прав, свобод, законных интересов.

Если заявитель представил необходимые документы, то решение принимается с учётом представленных документов и сведений, а если нет, то без учёта доводов, которые не были подтверждены документально. В любом из случаев следующим шагом производится правовая оценка обстоятельств.

В зависимости от соблюдения или несоблюдения подачи жалобы, отличаются сроки её рассмотрения. Если участник ВЭД подаёт жалобу в вышестоящий таможенный орган через ту таможню, чье решение оспаривается, то срок рассмотрения жалобы составит один месяц, если – непосредственно в вышестоящий таможенный орган, то срок рассмотрения жалобы увеличивается до двух месяцев. Определённый срок также может быть продлён не более чем на один месяц.

По окончании срока рассмотрения жалобы принимается решение по жалобе, и в течении трёх рабочих дней после принятия решения, заявителю направляется копия решения.

Не была рассмотрена ситуация, когда срок подачи жалобы пропущен. В этом случае, заявитель может подать ходатайство о его восстановлении в письменной форме с приложением документов, которые подтверждают причину пропуска. Ходатайство, жалоба и приложенные документы рассматриваются ответственным исполнителем с целью установления обстоятельств пропуска срока подачи жалобы. Если выявлены обстоятельства, которые доказывают существование препятствий, которые помешали обратиться с жалобой в установленные сроки, признаются уважительными, то таможенный орган фактически принимает жалобу к рассмотрению.

Если обстоятельства, которые доказывают существование препятствий, которые помешали обратиться с жалобой в установленные сроки, признаются не уважительными, то ходатайство заявителя о восстановлении срока для обжалования отклоняется.

Таким образом, происходит обжалование решения, принятого ТО, в ведомственном порядке. Схема и её описание краткие и не содержат подробностей касательно отдельных подразделений, взаимодействующих в описанном процессе, кем одобряются и подписываются документ, кто ответственен за составление проектов решений и т.д. Данная информация содержится в Приказе ФТС России от 29.12.2020 N 1163 "Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при рассмотрении жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц"[9].

Выше было рассмотрено обжалование решения, действия или бездействия таможенных органов в ведомственном порядке, которое регламентируется главой 51 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ

(ред. от 20.04.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Далее, будет рассмотрено обжалование решений, действий или бездействий таможенных органов и их должностных лиц в судебном порядке. На разрешение экономических споров, к которым и относятся споры по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, уполномочены арбитражные суды, и обжалование решений ТО в судебном порядке осуществляется согласно Арбитражному процессуальному кодексу Российской Федерации от 24.07.2002 №95-ФЗ.

Как упоминалось ранее, участник ВЭД, которого не устраивает решение, действие или бездействие таможенного органа, вправе обратиться в суд.

Порядок обжалования ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) ФТС России, подчиненных таможенных органов и их должностных лиц регламентируется главой 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации:

Гражданин, организации, иные лица, если они считают, что решение, действие или бездействие, ненормативный правовой акт ТО нарушили их права, свободы, законные интересы, незаконно возложили на них какие-либо обязанности, имеют право обжаловать этот ненормативный правовой акт, решение, действие или бездействие, обратившись с заявлением о признании их недействительными в арбитражный суд. Заявление рассматривается в арбитражном суде, если его рассмотрение не отнесено к компетенции других судов.

Заявление необходимо подать в течении трёх месяцев со дня, когда гражданин, организация узнали о нарушении их прав, свобод, законных интересов. Если данный срок пропущен, он может быть восстановлен, но для этого необходима уважительная причина.

Подача соответствующего заявления требует соблюдения некоторых требований, которые заключены в Арбитражном процессуальном кодексе, а именно в части 1 статьи 125, пунктах 1,2,3 части 2 статьи 125, части 3 статьи 125 [4].

Кроме того, заявление должно содержать:

- наименование ТОО, принявшего ненормативный правовой акт, решение, совершившего действие или бездействие, которые оспариваются;
- название, номер оспариваемого ненормативного правового акта, его дата принятия; дата принятия оспариваемого решения; время совершения действия.
- какие права, свободы, законные интересы были нарушены;
- каким законам противоречат принятые акт, решения, совершенные действия или бездействия;
- требование заявителя о признании незаконными принятых акта, решения, совершенных действия или бездействия.

Кроме самого заявления, необходимо подать предлагающиеся к нему документы:

- документ, который подтверждает вручение копии искового заявления участвующим в деле лицам;
- если заявитель является юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то копию свидетельства о государственной регистрации, выписку из ЕГРЮЛ (выписка должны быть получены не ранее чем за тридцать дней до дня обращения истца в арбитражный суд);
- документ, который подтверждает, что заявитель уплатил государственную пошлину в размере 3 000 руб. за одно заявление о признании решения таможенного органа незаконным (подпункт 3 части 1 статьи 333.21 НК РФ), или, что он имеет льготу на уплату пошлины; ходатайство, благодаря которому предоставляется отсрочка, рассрочка, уменьшения госпошлины;

- документы, которые подтверждают, что заявитель соблюл предусмотренный Законом или договором досудебный порядок;
- текст решения, акта, которые оспариваются;
- доверенность, документы, которые подтверждают полномочия на подписание заявления;
- документы, на которых основываются требования.

Заявитель может ходатайствовать о том, чтобы суд приостановил действие акта, решения, которые оспариваются.

2.2 Арбитражная практика РФ и Челябинской области

Судебная практика в настоящее время является одним из важных показателей эффективности деятельности таможенных органов. Кроме того, она показывает насколько законны принятые таможенными органами решения, совершенные действия [15, с. 5 -6].

Результатом деятельности таможенных органов в 2020 г. по вопросу правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС являются принятые в количестве 32 557 решения. Данный показатель ниже на 23,4 % показателя 2019 года, который составил 42 491 решений. Несмотря на то, что количество принятых решений в 2019 году гораздо выше принятых в 2020 году, их количество также снизилось на 0,5 % по сравнению с 2018 г. (рисунок 8).

Участники ВЭД, желая защитить свои права, обращаются в суд, где предъявляют на оценку и исследование доказательства, которые докажут обоснованность принятого им классификационного решения. Если им это удастся, то решение таможенного органа будет признано незаконным.

В период с 2015 по 2020 года Россия в судебном производстве каждый год имела более 1 000 судебных дел по оспариванию законности решений

таможенных органов по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (рисунок 8) [27].

Заметна некоторая зависимость между количеством дел, находящихся в судебном производстве, и количеством рассматриваемых дел (рисунок 8 и рисунок 9). При увеличении одного показателя – увеличивается другой и, наоборот.

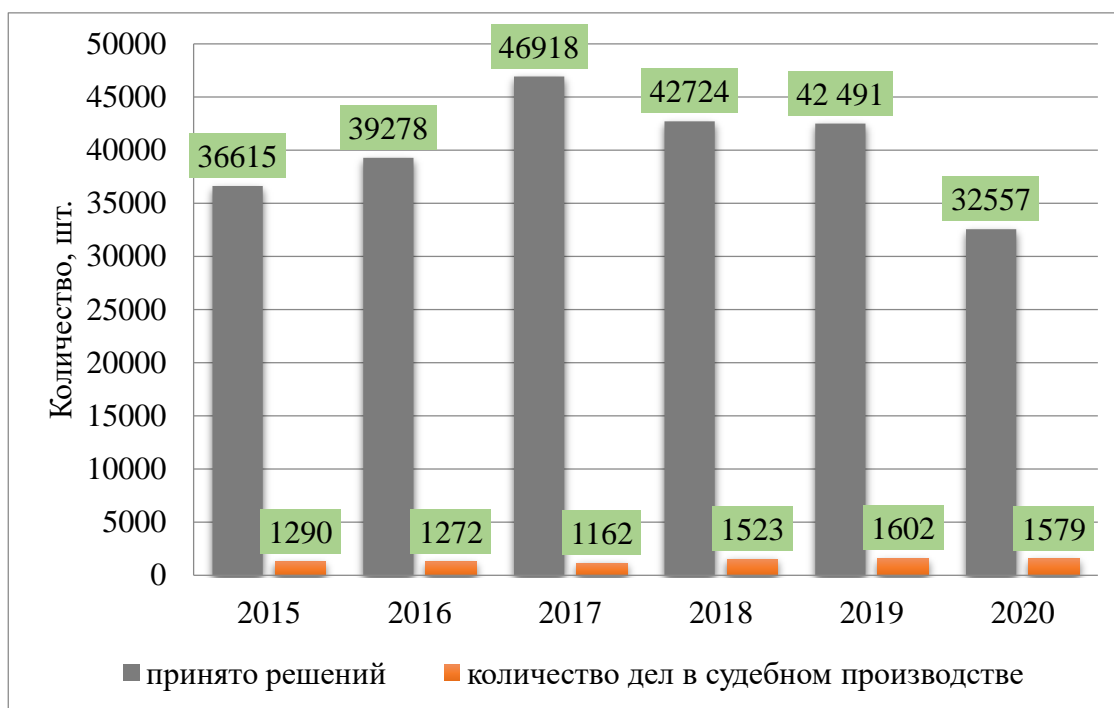


Рисунок 8 – Динамика показателей, которые отражают результаты деятельности таможенных органов России по контролю правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС

Половину рассмотренных дел занимают те, что приняты не в пользу таможенных органов. Динамика также показывает, что количество дел, рассмотренные в пользу ТО, сокращаются относительно всего количество рассмотренных дел. В 2015 г. доля дел, рассмотренных в пользу таможенных органов, составила 55 %. В 2016 г. процент этого показателя стал ещё ниже и составил – 52%. В 2017 г. – 50,7 %, в 2018 г. – 41%, в 2019 г. - 48%, в 2020 г. - 48,7% (рисунок 9). Это говорит об актуальности отрицательной судебной практики в Российской Федерации [27].

В 2016 году в судебном производстве находилось 1 272 дела. Из этого числа рассмотрено было 716 дел. По результатам рассмотрения дел в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС были приняты решения в пользу таможенных органов по 374 делам.

В 2017 году в судебном производстве в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС находилось 1 162 дела, из которых рассмотрены были 803 дела. В результате чего в пользу таможенных органов было принято 407 дел, что составило 50,7% от общего количества рассмотренных дел.

В 2018 году было рассмотрено чуть больше половины (989 судебных дел) дел, из тех что находились в судебном производстве (1 523). В результате в пользу таможенных органов было принято 447 дел.

В 2019 году в судебном производстве в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС находилось 1 602 дела. Рассмотрено было 959 дел, из которых в пользу таможенных органов рассмотрено 467 дел.

В 2020 году было рассмотрено чуть больше половины дел (933 судебных дел), из тех что находились в судебном производстве (1 579). В результате в пользу таможенных органов было принято 454 дела.



Рисунок 9 – Количество рассмотренных дел в целом и в пользу таможенных органов

На графике наглядно продемонстрирована доля дел, рассмотренных в пользу таможенных органов на фоне всех рассмотренных дел относительно классификации товаров. И только половина из них рассмотрена в пользу таможенных органов, в остальных случаях решения таможенных органов по классификации отменены. Это связано с тем:

- что сложно применять материальное право при разрешении подобных дел и тем более по отношению спорных товаров;

- несмотря на то, что при дополнительной проверке может быть проведена таможенная экспертиза, таможенный орган в момент принятия решения об изменении кода ТН ВЭД, который ранее был выбран участником ВЭД, не обладал полным объёмом информации о характеристиках того или иного товара. А если таможенный орган оперировал не всей необходимой ему информацией, то и доказательства его являются недостаточными;

- аргументированная позиция суда, с одной стороны, и таможенных органов, с другой, может отличаться относительно информации о товаре, его характеристики, которые помогут товар классифицировать.

Одной из функций ФТС России является фискальная, то есть пополнение федерального бюджета денежными средствами. Ниже рассмотрим в каких количествах поступают дополнительные таможенные и иные платежи, полученные в результате работы ТО по организации проверочных мероприятий и оперативного контроля.

Результаты работы таможенных органов в части контроля правильности классификации товаров показывают высокую интенсивность и представлены в следующих цифрах (таблица 4).

В 2016 году принято 39 280 решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС и доначислено таможенных платежей с учетом возвратов 5 831,5 млн. рублей, довыскано 5 210,9 млн. рублей

В 2017 году принято 46 918 решений, доначислено 7 895,7 млн. рублей, довыскано 6 963,8 млн. рублей.

В 2018 году принято 42 724 решения, доначислено таможенных платежей на сумму 9 538,6 млн. рублей, довыскано 8 282,8 млн. рублей.

В 2019 году принято 42 491 решение, доначислено таможенных платежей на сумму 10 233,2 млн. рублей, взыскано – 8 519,4 млн. рублей

В 2020 году принято 32 557 решений доначислено таможенных платежей на сумму 13 497,4 млн. рублей или на 28% больше по сравнению с 2019 годом, взыскано – 8 993,6 млн. рублей.

Таблица 4 – Сумма доначисленных и довызысканных таможенных платежей в результате принятия решений по классификации товаров

Год	Доначислено, млн. руб.	Довзыскано, млн. руб.
2016	5 831,5	5 210,9
2017	7 895,7	6 963,8
2018	9 538,6	8 282,8
2019	10 233,2	8 519,4
2020	13 497,4	8 993,6

Источник: по статистическим данным Российской Федерации.

На графике представлена динамика взимания таможенных платежей по результатам деятельности таможенных органов при осуществлении контроля правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС товаров с 2016 по 2020 год (рисунок 10).

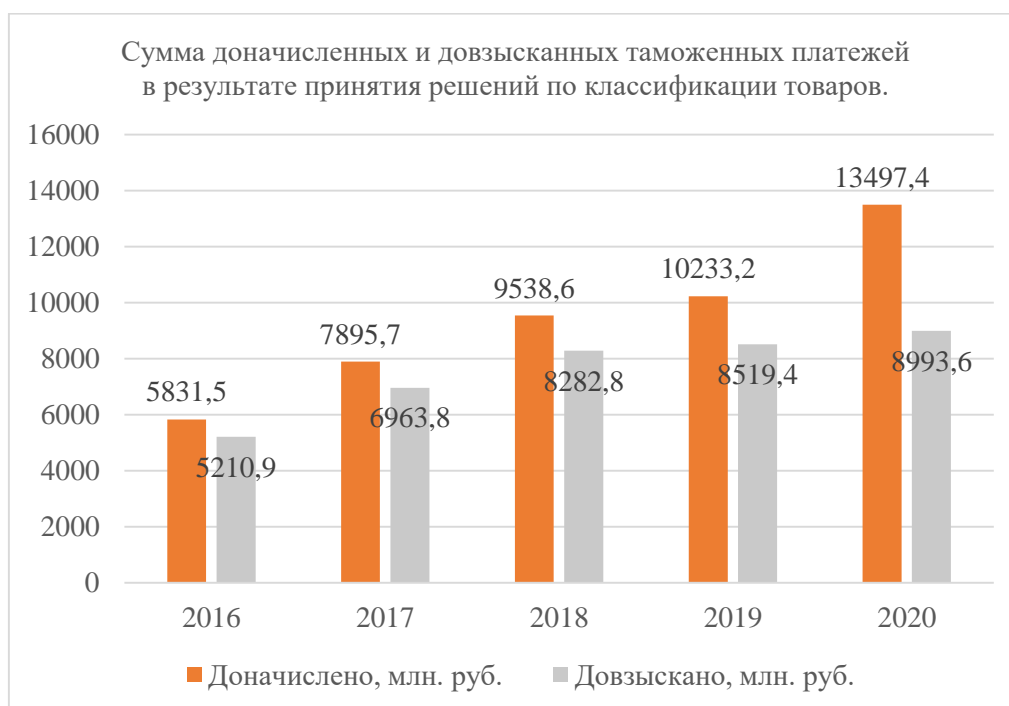


Рисунок 10 – Сумма доначисленных и довызысканных таможенных платежей в результате принятия решений по классификации товаров с 2016 по 2020

Ниже представлены основные показатели работы ОТНПТиТО Челябинской таможни по осуществлению контроля по направлению классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (таблица 5).

Таблица 5 - Основные показатели работы ОТНПТиТО Челябинской таможни по осуществлению контроля по направлению классификации товаров по ТН ВЭД ТС (ЕАЭС)

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020
Количество принятых решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	300	800	168	123	27
из них в порядке ведомственного контроля:	33	69	-	-	-
Сумма таможенных платежей, доначисленных в результате изменения классификации товаров, млн.руб.	55	58	54	19	9
Сумма взысканных таможенных платежей в результате изменения классификации товара, млн.руб.	-	53	43	-	-

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Количество принятых решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в 2017 году резко возросло, больше чем в 2,5 раза, и составило 800. В последующие годы, их количество значительно снизилось, составляя меньше половины от показателя 2016 года и в 5 раз меньше показателя 2017 года. В 2020 году, знаменитым коронавирусом COVID-19, количество принятых решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС снизилось до значения в 27.

Некоторая часть из этих решений (около 10%) была принята в порядке ведомственного контроля.

Таможенный контроль правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС после выпуска товаров осуществляется по поручениям вышестоящих таможенных органов, а также в рамках таможенных и камеральных проверок (таблица 6). В 2016 году после выпуска товаров в порядке ведомственного контроля принято 33 решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, тем самым доначислено 719,61 тыс. руб., довыскано 598,01 тыс. руб.. А в 2017 году – 69 решений, доначислено 2 234,32 тыс. руб., довыскано 2149,59 тыс. руб..

Таблица 6 – Количество принятых в рамках ведомственного контроля решений и довысканных, доначисленных в связи этим таможенных платежей

Период	Количество решений, принятых в рамках ведомственного контроля	Доначислено	Довыскано
2016	33	719,61	598,01
2017	69	2234,32	2149,59

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Анализ судебной практики позволяет обратить внимание, что неправильная классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, которая, в некоторых случаях, приводит к возврату излишне уплаченных или излишне взысканных ДЛ ТО таможенных платежей с участников ВЭД, следствием имеет возникновение споров по данному вопросу, которые являются наиболее распространёнными.

В товарной структуре импорта Челябинской области машины, оборудование и транспортные средства (товары 84-90 групп ТН ВЭД) в 2020 году составили 36.5% от общего объема импорта.

Машины и оборудования занимают второе место в товарной структуре импорта, что означает высокую потребность области в них и исходя из практики таможенного декларирования товары группы 84 ТН ВЭД являются одними из самых проблемных при классификации и в связи с этим представляют собой рисковую категорию товаров при контроле правильности классификации по ТН ВЭД.

Именно поэтому, арбитражную практику данной группы приведу ниже. В данных спорах одним из участников является Челябинская таможня.

1. Дело № А76-3301/2017 от 20.02.2018 [14].

Ввезён товар - штамп калибровки, изготовленный из стали, сложной конфигурации, состоит из матрицы и пуансона.

Общество с ограниченной ответственностью «Связь-Экспорт» классифицировала товар следующим кодом: 8466 94 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка ввозной таможенной пошлины составляет 0%.

Таможня приняла решения об изменении заявленного кода на 8207 30 100 0 ТН ВЭД ЕАЭС со ставкой таможенной пошлины в 5 %.

Общество, в качестве заявителя обратилось в суд.

Код, предложенный таможней относится к группе 82 «Инструменты, приспособления, ножевые изделия, ложки и вилки из недрагоценных металлов; их части из недрагоценных металлов». Ниже представлено то, что указано по товарной позиции в ТН ВЭД ЕАЭС:

«8207 - сменные рабочие инструменты для ручных инструментов, с механическим приводом или без него, или для станков (например, для прессования, штамповки, вырубки, нарезания резьбы, сверления, растачивания, протягивания, фрезерования, токарной обработки или завинчивания), включая фильеры для волочения или экструдирования металла, инструменты для бурения скальных пород или грунтов;

8207 30 - инструменты для прессования, штамповки или вырубки;

8207 30 100 0 - - для обработки металла».

Можно решить, что товар нужно классифицировать, как часть различного промышленного оборудования, и обратиться к примечаниям раздела XVI ТН ВЭД ЕАЭС «Машины, оборудование ...». Но положения подпунктов к) и о) пункта 1 гласят, что «изделия группы 82 и 83»; «сменные рабочие инструменты товарной позиции 8207 или щётки, являющиеся частями машин ...» в XVI раздел ТН ВЭД ЕАЭС не включаются.

Следовательно, товар, являясь сменным рабочим инструментом, классифицируется товарной позицией, предложенной таможеней: 8207 ТН ВЭД ЕАЭС, текст товарной позиции которой так и говорит: включены «сменные рабочие инструменты для станков (например, для прессования, штамповки...) ...».

В соответствии с пояснениями к товарной позиции 8207, в данную группу включаются «инструменты для прессования, штамповки или вырубки, включая штампы и пресс-формы для холодной штамповки или прессования листового металла; ковочные штампы; перфорационные или вырубные штампы и штампы для станков».

Кроме того, в эту группу товаров «...включается важная категория инструментов, которые нельзя использовать отдельно и которые сконструированы для установки в зависимости от конкретного применения на:

А) ручных инструментах с механическим приводом или без него (например, ручные дрели, коловороты и клуппы);

Б) станках, указанных в товарных позициях 8457 - 8465 или в товарной позиции 8479, согласно примечанию 7 к группе 84;

В) инструментах товарной позиции 8467, для прессования, штамповки, вырубки, нарезания внутренней или наружной резьбы, сверления, растачивания, зенкования, прошивки, фрезерования, зубонарезания, токарной обработки, отрезки, долбления или волочения и т.п. металлов, карбидов

металлов, дерева, камня, эбонита, некоторых пластмасс или других твердых материалов или для завинчивания».

Те пресс-формы, штампы и другие сменные инструменты, характеризующиеся как описано выше, классифицируются как товарная позиция 8207, остальные – как части машин и оборудования. Вот для того, чтобы определить являются ли части спорного товара (матрица и пуансон штампа калибровки) неотъемлемыми частями пресса или нет, была назначена судебная экспертиза, в ходе которой эксперт установил, что спорные товары предназначены для установки на прессе ПО-10 для калибровки стальных крутоизогнутых отводов по двум параметрам: матрица – диаметр 426 мм, пуансон – 530 мм. Получается, у штампов различные размеры, масса, матрица и пуансон являются сменными инструментами. Следовательно, эксперт делает вывод, исследуемые штампы являться неотъемлемой частью гидравлического пресса модели ПО-10 не могут.

Учитывая проведенную судебную экспертизы, суд решил, что таможенный орган обоснованно классифицировал спорный товар по коду 8207 30 100 0 ТН ВЭД ЕАЭС

2. Дело № А76-25468/2018 от 30.04.2019.

Части для рудоразмольной мельницы мшц 55006500 м. (чертеж 4-1537375) поставляется в разобранном виде с комплектующими и принадлежностями, необходимыми для сборки и монтажа оборудования.: барабан мельницы 1- 217890- 01 (1 шт), венец зубчатый 0-139863 (1 шт), стенка (часть) 1-212761-1, стенка (часть) 1-212760-1, горловина 1-212767 (1 шт) поставляется в единичном количестве для собственных нужд, отчуждению третьим лицам не подлежит. работа мельницы мшц 55006500 м без декларируемых частей невозможна...

Акционерное общество «УралСпецМаш» заявила код: 8474 90 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка ввозной таможенной пошлины составляет 0%.

Таможня приняла решения об изменении заявленного кода на 8483 90 890 9 ТН ВЭД ЕАЭС со ставкой таможенной пошлины в 3 %.

Спорный товар считается не отдельным оборудованием, предназначенным для переработки твёрдых полезных ископаемых, для агломерации твёрдых минеральных продуктов и т.д. согласно пояснению к товарной позиции №8474, а частью оборудования, без которой её работа невозможна.

Суд принял решение, что позиция в отношении классификации спорного товара по коду 8483 90 890 9 ТН ВЭД ЕАЭС обоснована.

3. Дело № А76-28524/2018 от 27 июня 2019 года [13].

Акционерное общество «Акционерная компания «Корвет» заявила следующий код товара 8481 80 591 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка таможенной пошлины -0%: «арматура регулирующая, прочая, регуляторы давления».

Челябинская таможня классифицировала спорный товар, клапаны регуляторы давления RZD- RECX-TC, как 8481 80 599 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка таможенной пошлины – 10%: «--арматура, регулирующая; ---прочая». По мнению таможни. Спорный товар выполняет функцию не только регулирования давления, но и регулирования расхода газов.

В результате самостоятельной корректировки Челябинской таможней таможенных деклараций заявителю доначислены и взысканы таможенные платежи в размере 15 538 622,32 рубля.

Согласно коду 8481 80 591 0 ТН ВЭД ЕАЭС, который заявлен АО «АК «Корвет», клапаны осуществляют регулирование давления, а согласно коду 8481 80 599 0 ТН ВЭД ЕАЭС, по которому товар классифицируется таможней, исследуемый спорный товар выполняет также иные функции, помимо регулирования давления.

Для разрешения данного спора, было необходимо применения специальных знаний, которые помогли бы решить вопрос о техническом устройстве, функциональном назначении, области применения и принципе

работы клапанов. Эта информация может помочь в правильной классификации товара.

Заявитель предоставил заключение эксперта, согласно которому клапаны являются регуляторами давления и должны быть отнесены к подсубпозиции 8481 80 591 0 ТН ВЭД ЕАЭС «регуляторы давления». Экспертиза была проведена АО «Научно-производственная фирма «Центральное конструкторское бюро арматуростроения».

В соответствии с технической документацией (паспорт изделия, опросный лист, проектная документация, техническое задание) клапаны RZD-REQX и RZD-REQX-TC изготовлены и предназначены для регулирования давления.

На основе вышеизложенных доказательств, арбитражный суд апелляционной инстанции решил, что вывод суда первой инстанции о недействительности решения таможни по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС является обоснованным, сделанным с учетом полного и всестороннего исследования имеющих значение для правильного рассмотрения дела обстоятельств.

Вывод по 2 главе. Обжалование принятых таможенными органами решений, совершённых ими действия возможно, как в судебном, так и в досудебном порядке. В главе проведён сравнительный анализ данных способов обжалования, тем самым отмечены преимущества ведомственного порядка обжалования решений. Кроме того, проведён анализ арбитражной практики по классификации товаров, которая отражает большой процент решений, принятый не в пользу таможенных органов. Приведены примеры судебных дел с участием Челябинской таможни, которые отражают решения, принятые как в пользу участников ВЭД, так и таможенных органов.

3 ПРОБЛЕМЫ РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ЕАЭС И ИХ РЕШЕНИЯ

Вопрос классификации товаров на протяжении всей своей практики имеет проблемы, такие как:

– проблемы применения понятий и терминов, которые возникают в связи с тем, что нет единых определений терминов, используемых в ТН ВЭД ЕАЭС, национальных регламентах, международных стандартах. Нет единого понятийного аппарата. К единообразию также не плохо было бы привести определения понятий, которые используются в ТН ВЭД ЕАЭС и торговле, чтобы они не расходились. Также проблема применения терминов связана с неточным переводом Гармонизированной системы, из-за чего в ТН ВЭД ЕАЭС имеются ошибки;

– проблемы, связанные с применением ОПИ, которые возникают, с связи с не последовательным применением правил, а также непониманием и сложностью определения критериев для их применения [16, с.55-59].

Любую проблему необходимо решать в комплексе, но ТН ВЭД ЕАЭС - объёмный классификатор и охватить её всю для решения вышеназванных проблем никак нельзя. Поэтому каждая проблема решается в отношении отдельных групп, товарных позиций. Данная ситуация также отражается и на судебной практики по вопросам классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС: количество дел, рассмотренных в пользу ТО, составляет половину от всего объёма рассмотренных дел по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. Вторая половина решений принята в пользу участников ВЭД. Данная статистика совершенно объективно отражает то, насколько сложно применять нормы материального права арбитражными судами РФ по классификации товаров. Часть 2 статьи 288 АПК РФ тремя пунктами перечисляет неправильное применение норм материального права, к которым относится «неправильное истолкование закона».

Кроме этой причины возникновения проблем по вопросам классификации товаров, так же существует та, которая заключается в изменениях в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. А так как на её основе разработана и ТН ВЭД ЕАЭС, то она соответственно также вынуждена меняться. Внесение поправок в ГС происходят раз в 5 лет. Последние изменения были введены 1 января 2017 года, которые включают в себя 233 поправки. Период действия данных изменений заканчивается в 2021 году включительно. Следуя закономерности, с 1 января 2022 года будут внесены новые поправки. А значит снова возникнут трудности перевода, а значит и в дальнейшем в применении их на практике. И это снова отразится на возникновении споров по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Необходимо постоянно наблюдать за изменениями в законодательстве, быть мобильными, анализировать судебную практику, чтобы выявить, какие причины, условия способствовали совершению преступлений и правонарушений. Таким образом в дальнейшем можно будет предупредить возникновения подобных споров, которые были разрешены не в пользу ТО. Разобрав судебное дело, учтя все ошибки, в другом типовом деле, можно будет доказать неправильность определения участником ВЭД классификационного кода.

Классификация товаров – сложная сфера таможенного дела, потому что анализ текста ТН ВЭД ЕАЭС происходит человеком, а значит мнение субъективное. И даже существующие правила, с помощью которых можно отнести товар к той или иной товарной позиции, всего лишь помогают это сделать, а не конкретно присваивают товар к товарной позиции. Даже знаки препинания, находящиеся в тексте групп, товарных позиции вселяют непонимание их употребления, что также осложняет процесс классификации товаров.

Предлагается создать арбитражный суд при таможне. Обратившись к истории, увидим, что арбитражные суды появились не сразу, их появлению предшествовали столетия реформирования российского судоустройства. Одним из этапов которого было создание при царе Алексее Михайловиче особых таможенных судов, утверждённых Новоторговым уставом 1667 года. В таможенном суде разрешали торговые дела.

Возможно, сейчас можно попробовать вернуться к истокам и создать специализированный арбитражный суд, в котором будут рассматриваться дела, связанные с таможенным делом. Такой профессионально направленный суд будет рассматривать спор не только с точки зрения права, но и как, с точки зрения специалиста таможенного дела, с учётом специфики перемещаемого товара. Спорный товар, классификация которого требует обладание специальными знаниями, можно передать на проведение таможенной экспертизы, но полученное заключение таможенного эксперта требует оценки. Для этого также нужно быть компетентным в вопросе.

Получается, у судей появится специализация в области таможенного дела. Конечно, работа в таком суде требует повышение квалификации. Но, предполагается, что таким образом законодательство будет применяться единообразно, а, следовательно, снизится количество судебных ошибок при разрешении споров. Кроме того, в связи с тем, что разрешение судебных дел будет узконаправленным, качество рассмотрения дел будет выше, а сроки рассмотрения сократятся. Создание такого суда было бы очень хорошим решением, которое положительно отразилось бы на количестве возникающих споров касательно таможенного дела в целом, а также вопросов классификации товаров. В ЕАЭС входят пять стран, в дальнейшем, перечень может увеличиться, также меняется законодательство, вместе с ГС меняется и ТН ВЭД ЕАЭС, и создание таможенного суда поможет качественно разрешить возникающие в связи с вышеназванными и другими условиями споры, сократить их появление.

Проанализировав арбитражную практику, мы видели, что участники ВЭД используют ведомственное обжалование для решения конфликтных ситуаций, преимущества которого были перечислены ранее: это и отсутствие уплаты госпошлины, и месячный срок рассмотрения жалобы, и отсутствие необходимости личного присутствия лица, обратившегося с жалобой, при рассмотрении дела.

Кроме вышеназванных преимуществ, досудебное обжалование, по мнению А.В. Агашева, направлено на то, чтобы:

- упростить таким образом процедуру обжалования в судебном порядке;
- повысить авторитет ТО;
- снизить нагрузку на арбитражные суды.

Для этого необходимо:

- создать механизм, который бы эффективно защищал права и свободы, законные интересы участников ВЭД;
- повысить компетентность ТО при рассмотрении жалоб и, в дальнейшем, при рассмотрении споров;
- установить ответственность сторон, которая бы давала сторонам мотивацию не осуществлять неверную классификацию товаров [19].

Одной из стратегических целей ФТС России к 2030 году является «взимание таможенных платежей в полной мере», достижение которой также отчасти зависит от правильной классификации товаров [29]. Но суть плана мероприятий больше направлена на цифровизацию и автоматизацию, нежели на решение проблем в вопросах классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Кроме того, одним из результатов Правительство РФ в лице ФТС России видит в «автоматизации процесса контроля правильности классификации товаров и выявления нарушений, связанных с заявлением недостоверных сведений о классификационном коде товаров», что также создаст новые проблемы, новые условия, к которым необходимо будет подстраиваться, как участникам ВЭД, так и ТО. Один из этапов реализации

Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года уже начался и закончится в 2024 году. К этому времени уже ожидается переход автоматизации классификации товаров на новый уровень. Трансформация контроля правильности классификации товаров должна произойти к концу 2023 года путём разработки алгоритмов автоматизированного выявления фактов неверной классификации товаров посредством объединения имеющихся информационных ресурсов [28]. Данное мероприятие будет регламентироваться правовым актом ФТС России, которое должно привести к:

- повышению качества таможенного администрирования;
- обеспечению полноты и своевременности формирования доходов федерального бюджета.

Следовательно, переход классификации товаров на технически новый уровень повлечёт закрытие одних и возникновение новых проблем.

В 2018 году вступил Таможенный кодекс ЕАЭС, который состоит из 465 статей и содержит 300 отсылок на другие нормы. В связи с этим толкование и применения данного НПА судами происходит по-разному. Для того, чтобы суды применяли таможенное законодательство единообразно, Пленум Верховного Суда РФ принял Постановление «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» [11]. Данное постановление состоит из 7, так называемых, «блоков». Третий из них посвящен «классификации товаров для таможенных целей». В пункте 2 части 21 сказано, что неправильная классификация товара ТОО является основанием для того, чтобы признать принятое им решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС неправомерным, а принятое декларантом – верным, в том случае, если он предоставил достаточные доказательства.

Следующая часть 22 Постановления содержит принципы, на которых классификация товаров должна основываться:

- объективность;
- предсказуемость;
- прозрачность.

Бывают случаи в судебной практике, когда решение ТО признано необоснованной, в связи с недостаточностью доказательств. Принятое ТО классификационное решение на деле может быть верным, но решение принимает суд, который отталкивается от количества и качества предоставленных доказательств. Суд больше основывается на праве, а не на специфики таможенного дела и т.д.. Возможно, для решения проблемы, связанной с большим количеством отрицательной для ТО судебной практики, необходимо укрепить позицию ТО по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Для этого необходимо, проект решения по классификации спорного товара направить в Евразийскую экономическую комиссию или в ВТО. Чтобы не создавать и не направлять проекты решений по всем товарам, необходимо, чтобы были соблюдены заранее установленные условия. Например, по конкретному товару нужно, чтобы было принято больше 7 судебных решений не в пользу ТО; поставки данного товара происходили регулярно, в связи с чем требуется согласования его классификационного кода на международной арене. Или, например, общая сумма исков, связанная с определением правильного классификационного кода конкретного товара, составила какую-то заранее обозначенную сумму, превышение которой ведёт к тому, что проект решения по этому товару необходимо также направить в ЕЭК.

К тому же, в случае неоднозначности классификации товаров, суды могут использовать рекомендации и разъяснения для классификации товаров, предложенные Всемирной таможенной организацией, которые относятся к спорным товарам и если Россия не отказалась в отношении них применять рекомендации и разъяснения.

Российская Федерация в качестве источника права признаёт лишь закон. Судебный прецедент, который определяется, как «один из источников конституционного права, образцовое правило поведения, выработанное высшими судебными органами, официально опубликованное и являющееся обязательным при рассмотрении аналогичных дел как для участников спора, так и для нижестоящих судов» [18], законодательно в Российской Федерации не закреплён. И в таможенной сфере, судебный прецедент, является рекомендательным актом, который лишь направляет суды к правильному и единообразному толкованию таможенного законодательства.

Поэтому, чтобы обосновать правильность принятого участником ВЭД или ТО классификационного решения, каждая из сторон может обратиться к международной практике классификации товаров, ввозимых в страну, также использующую ГС. Таким образом, стороны имеют возможность предоставить решения по классификации товаров других стран в качестве доказательства верности принятого ими решения в отношении спорного товара. При этом, данные доказательства должны рассматриваться в комплексе с другими доказательствами, которые обосновывают правильность классификации товара, и не иметь заранее установленной силы.

В связи с тем, что судебный прецедент хоть и имеет лишь вспомогательный характер и не используется как источник права в полной мере, возможно, скоро станет законодательно закреплён, несмотря на то, что авторы считают это невозможным, в связи с принадлежностью нашей страны к романо-германской правовой семье, которой судебный прецедент не свойственен.

Общими мерами по верной классификации товаров и в дальнейшем неучастия в судебных спорах можно назвать:

- проведение консультаций для участников ВЭД по определению классификационных кодов;

– создание справочников с единой терминологией по каждой группе товаров, которые будут объединены в один целый;

– использование примечаний и пояснений, в правильной последовательности применение ОПИ;

– создание методической базы для более совершенного осуществления классификации товаров;

– постоянное развитие и повышение квалификации сотрудников таможенных органов, участников ВЭД;

– создание справочных материалов, которые бы способствовали единообразному пониманию терминов, используемых в наименованиях товаров, перемещаемых через таможенную границу, и нахождению их в свободном доступе.

Возможно, вышеперечисленные меры положительно отразятся на статистических данных судебной практики и способствуют более эффективному присвоению верного классификационного кода товарам, который не повлечёт возникновение новых судебных споров.

Вывод по 3 главе. Проблемы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наиболее часто участники внешнеэкономической деятельности используют такой инструмент по минимизации затрат и издержек, как классификационный код. Именно он влияет на то, сколько денежных средств будет уплачено в качестве ввозной или вывозной пошлины. Кроме того, дальнейшая процедура таможенного контроля прямо или косвенно, но зависит от правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. А именно:

- будет ли применена система управления рисками;
- будет ли предоставлена преференция в отношении товара;
- необходим ли будет контроль заявленной таможенной стоимости;
- будут ли применены запреты и ограничения;
- и т.д..

Проведя анализ судебной практики по классификации товаров, можно перечислить факторы, которые способствуют выбору неверного кода товара:

- сложность определения критерия для применения ОПИ;
- отсутствие или недостаточность знаний в той или иной сфере науки и техники;
- оценка характеристик товара происходит не объективно, а субъективно;
- целенаправленное отнесение товара участником ВЭД к неверному коду ТН ВЭД, который является выгодным при уплате таможенных платежей.

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что от того, насколько правильно классифицирован товар по ТН ВЭД ЕАЭС, зависит единообразие классификации товаров, пополнение денежными средствами федерального бюджета, соблюдение мер нетарифного регулирования.

В результате выпускной квалификационной работы были выполнены следующие задачи:

- представлены определение понятия классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и её назначения;

– представлено определение понятия таможенного контроля заявленного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и описано его значение;

– выявлены последствия неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

– рассмотрен порядок обжалования, принятого таможенным органом решения в досудебном порядке;

– проанализирована арбитражная практика по классификации товаров на примере Российской Федерации в целом и Челябинской таможни;

– приведены примеры арбитражной практики по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС с участием Челябинской таможни;

– выявлены проблемы, связанные с классификацией товаров и разрешением возникающих в связи с этим споров, представлены предложения по их решению.

Практическая значимость проведённого исследования состоит в выявлении преимуществ досудебного обжалования для всё большего его внедрения. Выявлены проблемы разрешения споров по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и предложены меры по их решению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 29.05.2019.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ). – ред. от 11.06.2021.

3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ). – ред. от 30.04.2021.

4 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 24.07.2002 №95-ФЗ). – ред. от 08.12.2020.

5 Уголовный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ). – ред. от 11.06.2021.

6 Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14.06.1983. – ред. от 24.06.1986

7 Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». – ред. от 03.08.2018.

8 Приказ ФТС России от 02.03.2021 № 166 «Об определении полномочий по принятию предварительных решений о классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза между Федеральной таможенной службой и определяемыми ею органами». – ред. от 02.03.2021.

9 Приказ ФТС России от 29.12.2020 N 1163 "Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при рассмотрении жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.03.2021 N 62945)

10 Приказ ФТС России от 31.01.2019 N 156 «Об утверждении формы решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, формы решения об изменении решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, порядков их заполнения, а также порядков и сроков принятия указанных решений». – ред. от 31.01.2019.

11 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». – ред. от 26.11.2019.

12 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 N 18 "О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства". – от ред. от 26.11.2019.

13 Постановление от 27 июня 2019 г. по делу № А76-28524/2018

14 Определение от 20 декабря 2018 г. по делу № А76-3301/2017

15 Алексеева, Н. Н. Анализ судебной практики по оспариванию законности решений таможенных органов по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС / Н.Н. Алексеева // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2018. – № 3(84). С. 5–17., стр. 5-6

16 Андреева, Е. И. Об оспаривании решений о классификации товаров / Е.И. Андреева // Компетентность. 2012. № 9–10/100–101. С. 55–59.

17 Андреева, Е.И. Проблемы терминологии при идентификации и классификации товаров во внешнеэкономической деятельности / Е.И. Андреева, Е.В. Красильников, Л.В. Кучинская, А.Н. Караулова // Вестник экономической интеграции. – 2013. – № 3 (60). – С. 37–43.

18 Малько, А.В. Большой юридический словарь: словарь / А.В. Малько. – М.: Проспект, 2011. – 704 с.

19 Нестеров, А.В. Таможенно-классификационные правоотношения / А.В. Нестеров, И.В. Бегишева // Таможенное дело. 2015. № 1. С. 23 – 27

20 Малахов, С.А. Значение судебной практики в правотворчестве: особенности российской правовой системы / С.А. Малахов // в сборнике: Право, общество, государство: проблемы теории и истории – сборник статей Всероссийской студенческой научной конференции. // Российский университет дружбы народов. – 2017. С.344-347.

21 Рожкова, М.А. Судебный прецедент и судебная практика / М.А. Рожкова // Иски и судебные решения: Сборник статей. – 2009. – С. 328

22 Федотова, Г.Ю. Актуальные проблемы описания товаров в таможенных целях / Г.Ю. Федотова // Научные труды Северо-Западного института управления. – 2018. – Т. 9. № 3 (35). – С. 298–304.

23 Федотова, Г.Ю. Единообразное толкование товарной номенклатуры как основа регулирования международной торговли / Г.Ю. Федотова // Управленческое консультирование. – 2020. – № 2. – С. 67–79.

24 Федотова Г.Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: учеб. / Г.Ю. Федотова. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 408 с.

25 Чернявский, А.Г. Таможенное право: учебник / А.Г. Чернявский. – М.: ЮСТИЦИЯ. – 2016. 556 с., с. 438

26 Корф, Д.В. Правовая регламентация классификации товаров: на примере Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29373417>(дата обращения 15.05.2021)

27 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL:http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения: 02.07.2018).

28 План мероприятий на период 2021–2024 годов по реализации Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года

[Электронный ресурс]. URL:
https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2020-11/11/План%20мероприятий%20по%20реализации%20стратегии%20развития.pdf (дата обращения: 10.05.2021).

29 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/ (дата обращения: 16.05.2021).

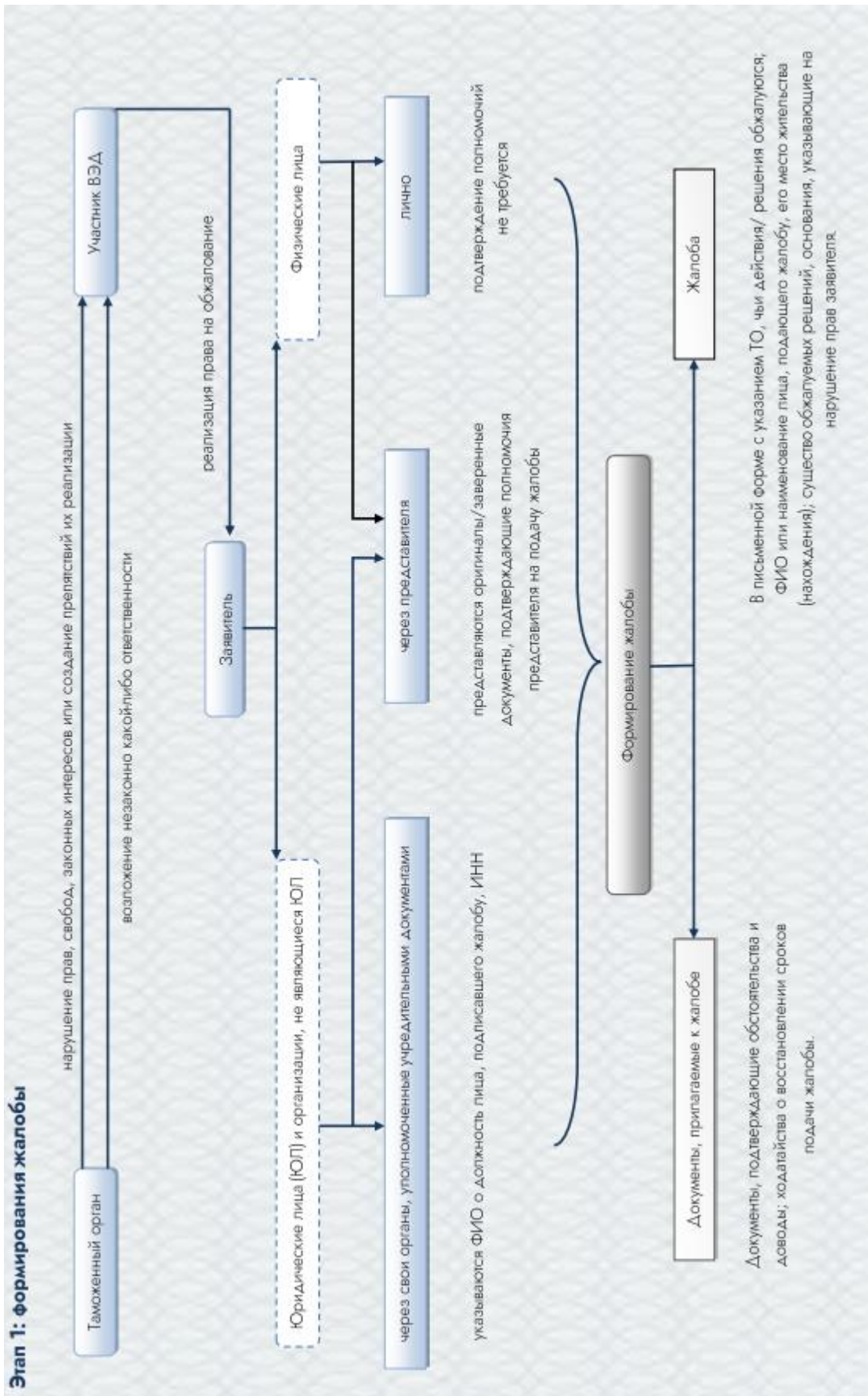
30 Судебные и нормативные акты РФ – портал [Электронный ресурс]. URL: <http://sudact.ru> (дата обращения: 15.04.2021).

31 Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tks.ru> (дата обращения: 21.03.2021).

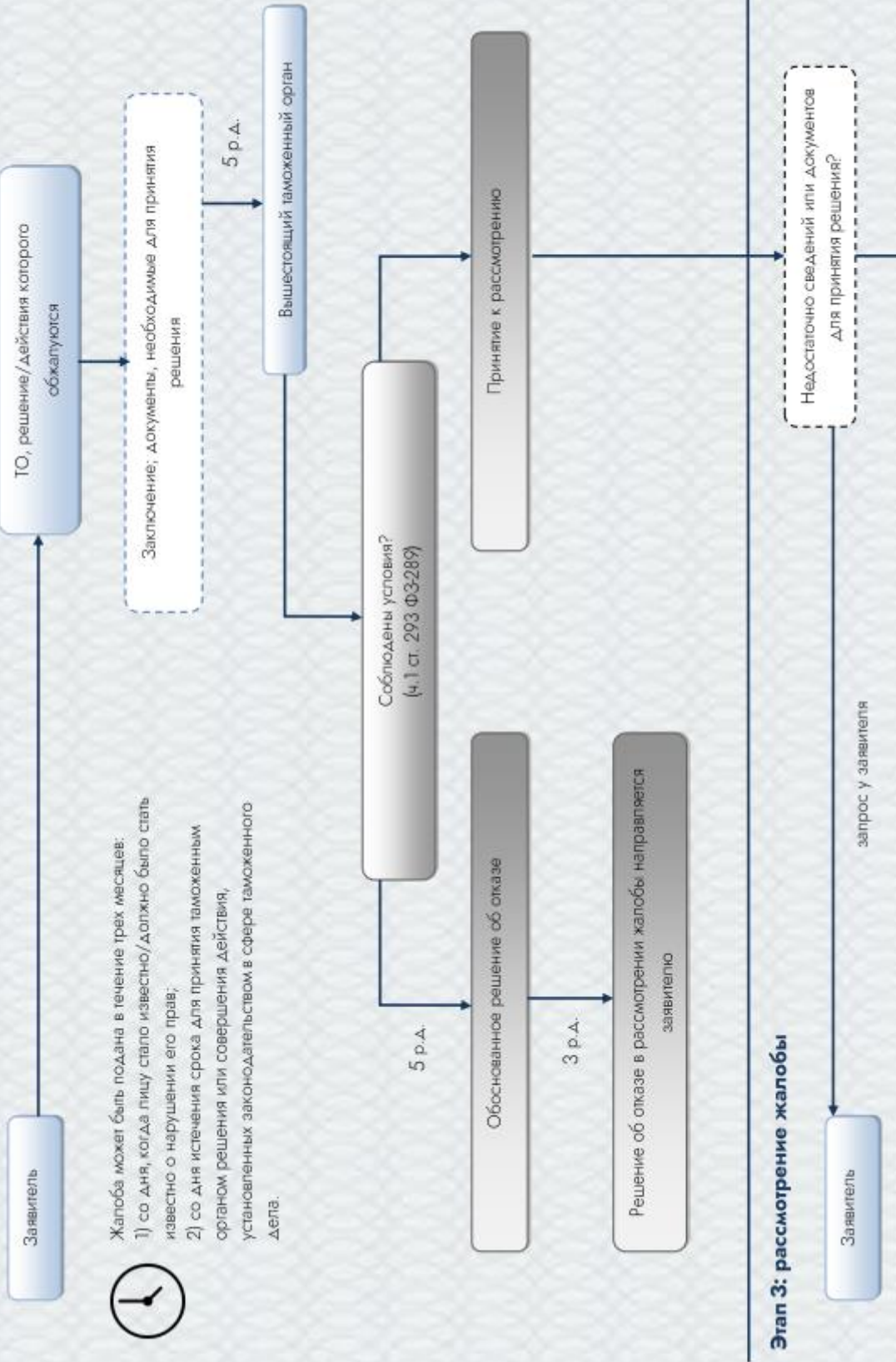
32 Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/> (дата обращения: 11.04.2021).

ПРИЛОЖЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЕ А

Порядок ведомственного обжалования решения, действия (бездействия) таможенных органов



Этап 2: подача жалобы



Этап 3: рассмотрение жалобы

