

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СИСТЕМА КЛАССИФИКАЦИИ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ В
ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 05001304
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Карнаух Ивана Геннадьевича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Шалыгина Н.П.

Рецензент
начальник отдела
товарной номенклатуры,
происхождения товаров и
торговых ограничений
Белгородской таможни,
капитан таможенной службы,
Медведев Е.А.

Белгород 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
ГЛАВА 1.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ	8
	1.1. Сущность, назначение и сфера применения системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях	8
	1.2. История развития системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях	22
ГЛАВА 2.	ПРАКТИКА КЛАССИФИКАЦИИ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	34
	2.1. Исследование системы классификации и кодирования товаров в Белгородской таможне	34
	2.2. Направления совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		60
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		65
ПРИЛОЖЕНИЯ		71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время эффективность защиты экономических интересов государства во многом зависит от государственного контроля и регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). В этой связи, возникает необходимость разработки дополнительных мер, направленных на совершенствование таможенного контроля перемещаемых товаров, которая обусловлена, с одной стороны, либерализацией внешнеторговой деятельности в условиях членства России в ВТО, с другой – соблюдением запретов и ограничений в ВЭД, в том числе контрсанкционных мер, предусмотренных Правительством России.

Необходимо отметить, что «идентификация товаров при осуществлении таможенного контроля необходима для установления соответствия сведений, представленных в декларации на товар и сопроводительных документах, тексту товарной позиции и подсубпозиции товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТНВЭД) для исключения случаев подмены одного товара другим. «Эффективность таможенного контроля достоверности заявленного кода ТНВЭД в значительной степени зависит от качества предоставляемой таможенными органами государственной услуги по принятию предварительных классификационных решений. Повышение качества этой услуги сдерживается слабой разработанностью теоретических вопросов идентификации товаров в таможенных целях, тесно связанных с потребительной стоимостью товаров и ее ролью в структуре построения ТН ВЭД»¹.

В современных условиях увеличение потоков товаров с новыми свойствами и неразвитость методологического аппарата идентификации товаров в таможенных целях значительно усложняют процедуры принятия

¹ Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 7.

решения о классификации товара участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов. Это вызывает большое количество ошибок и замедляет процедуру таможенной очистки перемещаемого товара.

Классификация товаров в соответствии с ТНВЭД необходима для осуществления всех таможенных операций, в том числе для целей налогообложения, технического регулирования, ведения статистики и др. в случаях, когда в рамках таможенного контроля имеется основание полагать, что товар классифицирован неверно и отсутствуют данные о его составе и свойствах, проведение экспертизы является единственным способом решения задач идентификации товара и последующей его классификации по ТН ВЭД. Однако, существующий порядок назначения, организации и проведения экспертизы в рамках таможенного контроля (таможенной экспертизы) вызывает много нареканий со стороны участников ВЭД и не всегда решает задачи таможенного контроля. Вследствие этого повышается значимость направлений по совершенствованию системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях.

Степень изученности темы дипломного исследования. В процессе исследования особый интерес представляют труды ученых, рассматривающих проблемы гармонизации терминов и дефиниций, применяемых в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, а именно: Н.Н. Алексеевой, Р.В. Бахтина, В.С. Вахрушевой, А.С. Гореловой, И.О. Подвального, Г.Ю. Федотовой и др.²

Проблемы совершенствования механизма управления идентификацией товаров при проведении таможенных экспертиз изложены в трудах Е.И.

²Алексеева Н.Н., Горелова А.С., Вахрушева В.С. Проблемы гармонизации терминов и дефиниций, применяемых в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ТС // Таможенное дело. 2014. №5; Бахтин Р.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Саратов, 2013; Подвальный И.О. О некоторых спорах, возникающих в практике ФАС СЗО при рассмотрении дел об оспаривании решений таможенных органов о классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности // Арбитражные споры. 2015. №5; Федотова Г.Ю. Таможенная номенклатура внешнеэкономической деятельности. СПб, 2013.

Андреевой, Т.Н. Байбардиной, Н.П. Лапицкой, В.Е. Новикова, Е.Н. Трояновской и др³.

Исследования особенностей развития системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях представлены в трудах А.Д. Ершова, Д.В. Корфа, А.В. Нестерова и др⁴.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса на уровне таможен.

Объектом исследования является идентификация товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности при таможенном контроле.

Предметом исследования выступают подходы к классификации и кодированию товаров в таможенных целях.

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях (на примере Белгородской таможни).

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

- рассмотреть сущность, назначение и сферу применения системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях;
- описать историю развития системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях;

³ Андреева Е.И., Новиков В.Е. Механизмы управления идентификацией товаров при проведении таможенных экспертиз // Вестник Российской таможенной академии. 2013. №2; Лапицкая Н.П., Байбардина Т.Н., Трояновская Е.Н. Актуальные проблемы идентификации и фальсификации непродовольственных товаров // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2015. №1.

⁴ Ершов А.Д. Теория и методология формирования «сервисной таможни». М., 2015; Корф Д.В. Классификация товаров в таможенном праве: на примере таможенного законодательства ЕАЭС // Реформы и право. 2017. №1; Нестеров А.В. Таможенная экспертиза для целей классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности // Таможенные чтения. 2013. №3.

- исследовать систему классификации и кодирования товаров в Белгородской таможне;

- разработать направления по совершенствованию подходов к классификации и кодированию товаров в таможенных целях.

В качестве **теоретико-методологической основы дипломного исследования** выступают положения классификации и кодирования товаров в таможенных целях и подходы к идентификации товаров при проведении таможенной экспертизы, изложенных в трудах Д.В. Алешкиной, Е.И. Андреевой, Е.М. Кулишовой, Н.Н. Рыжковой⁵.

Особое место занимают итоговые доклады, отчеты, результаты практических работников – руководителей (заместителей) таможенных органов, занимающихся вопросами совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях. Автором изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности Белгородской таможни в 2015-2017 гг.

В качестве методологической основы дипломной работы использовались формальный, содержательный качественный и количественный научные подходы.

Важную роль в процессе написания дипломной работы играют такие **методы**, как анализа и синтеза, сравнения и сопоставления, графический, экономико-статистический, экономико-статистический методы, методы анализа рядов динамики и другие.

Эмпирической базой исследования послужили: ТК ЕАЭС, федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ), Белгородской таможни⁶.

⁵ Андреева Е.И. Идентификация товаров при проведении таможенной экспертизы. М., 2013; Алешкина Д.В., Кулишова Е.М., Рыжкова Н.Н. Классификация товаров в таможенных целях. М., 2017.

⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что результаты дипломного исследования конкретизируют общетеоретические представления о системе классификации и кодирования товаров в таможенных целях, способствуют развитию механизма управления идентификацией товаров в деятельности таможенных органов.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Белгородской таможни.

Структура дипломной работы обуславливается поставленной целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из введения; двух глав; заключения; списка источников и литературы; приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

1.1. Сущность, назначение и сфера применения системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях

Эффективность защиты экономических интересов государства во многом зависит от государственного контроля и регулирования ВЭД. Идентификация товаров при осуществлении таможенного контроля необходима для исключения случаев подмены одного товара другим.

Потребность в идентификации товара может возникнуть как в рамках таможенного контроля, так и вне этих рамок, т.е. подачи декларации на товар в таможенный орган. Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД необходима для осуществления всех таможенных операций.

ТН ВЭД ЕАЭС является важным инструментом осуществления таможенной деятельности между государствами-членами ЕАЭС и

таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.07.2017)// Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Российская газета. – 2008. – 27 июля; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109; Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1700 // Российская газета. – 2015. – 14 января.

иностранными государствами. Он направлен на то, чтобы обеспечить экономическую безопасность Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами, также обеспечивает соблюдение прав и законных интересов лиц, осуществляющих вывоз и ввоз товаров на территории ЕАЭС или за рубежом.

Как указано в ст. 19 ТК ЕАЭС: «Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС является системой описания и кодирования товаров, которая используется для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики»⁷.

Под классификацией и идентификацией товаров в таможенных целях понимают «выявление индивидуальных признаков товара для установления его принадлежности к определенной однородной группировке товаров в ТН ВЭД»⁸.

В связи с вступлением России во Всемирную торговую организацию (ВТО) и необходимостью выполнения в связи с этим принятых на себя обязательств в части «связывания» тарифных ставок, Евразийской экономической комиссией издано Решение Совета Евразийской экономической комиссии «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза»⁹, согласно которому внесены изменения в Единый Таможенный тариф Таможенного союза (ЕТТ ТС), основу которого составляет ТН ВЭД ТС.

⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁸ Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 13.

⁹ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 года № 54 (ред. 31.01.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Вследствие этого, необходимо отметить, что: «единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) – свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза»¹⁰.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

Решения о внесении изменений в Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности принимаются Комиссией таможенного союза на основании предложений таможенных органов в установленном порядке.

Техническое ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности осуществляет государственный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный в сфере таможенного дела (ФТС России).

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности может использоваться в целях налогообложения товаров и в иных целях, предусмотренных международными договорами и актами, составляющими право Союза, и (или) законодательством государств-членов.

Основные направления использования ТН ВЭД ЕАЭС представлены на рисунке 1.

¹⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

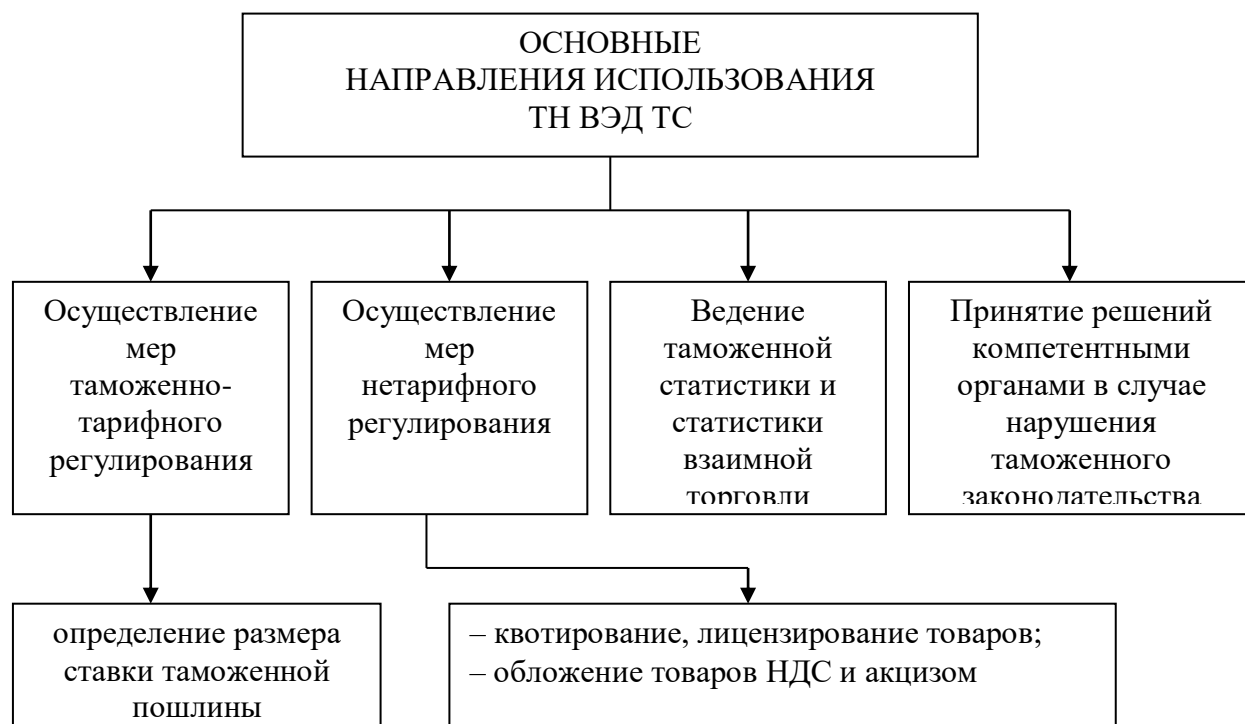


Рис. 1. Основные направления использования ТН ВЭД ЕАЭ

Следовательно, ТН ВЭД ЕАЭС отведено важное место в таможенном деле, что и обусловило необходимость создания в структуре таможенных органов определенных подразделений, осуществляющих ее ведение, контроль над правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и разработку направлений ее совершенствования.

ТН ВЭД ЕАЭС позволяет решать вопросы о законности перемещения товаров через таможенную границу, о применении торговых ограничений на ввоз и вывоз товаров, об уплате таможенных платежей и о риске их занижения

или неуплаты, о необходимости обязательного письменного декларирования товаров и т.д.

Указанная деятельность осуществляется благодаря возможности отнесения товаров к определенным категориям, подлежащим воздействию различных мер регулирования.

Областью применения ТН ВЭД ЕАЭС можно считать все виды внешнеторговой деятельности, осуществляемые на различных уровнях – государственном, региональном, отраслевом, на уровне предприятий и организаций, в которых объектом сделок являются товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза.

ТН ВЭД ЕАЭС применяется при подготовке и заключении международных договоров, разработке ЕТТ ЕАЭС и экспортных таможенных тарифов, нормативных документов о введении нетарифных мер государственного регулирования (квотирования, лицензирования, сертификации), сопровождаемых перечнями товаров и соответствующих им кодов ТН ВЭД ЕАЭС, при сборе и анализе статистических данных о внешней и взаимной торговле. Участники внешнеторговой деятельности используют ТН ВЭД ЕАЭС при заключении международных контрактов, договоров о транспортных перевозках и страховании, при ведении бухгалтерского и складского учета, заполнении товарно-сопроводительных документов и т.д.

«Техническое ведение ТН ВЭД ЕАЭС, осуществляемое таможенными органами стран-членов ЕАЭС, предполагает:

- мониторинг изменений международной основы ТН ВЭД ЕАЭС, а также пояснений и решений по толкованию этой основы;

- внесение предложений в Евразийскую экономическую комиссию (ранее - Комиссию таможенного союза) о приведении ТН ВЭД ЕАЭС в соответствие с ее международной основой;

- составление и направление в Евразийскую экономическую комиссию таблиц соответствия кодов ТН ВЭД ЕАЭС на уровне товарных позиций,

субпозиций и подсубпозиций при переходе на очередную версию ее международной основы;

– подготовку к опубликованию и направление в Евразийскую экономическую комиссию ТН ВЭД ЕАЭС и пояснений к ней;

– иные функции, необходимые для технического ведения ТН ВЭД ЕАЭС»¹¹.

В силу того, что ТН ВЭД ЕАЭС имеет достаточно широкую область применения к ней предъявляется ряд специфических требований.

В частности, как основа ЕТТ ЕАЭС ТН ВЭД ЕАЭС должна отвечать следующим требованиям.

Во-первых, поскольку ЕТТ ЕАЭС является инструментом обложения товаров ввозными таможенными пошлинами, то товары в нем должны быть четко и недвусмысленно разграничены. Для каждого товара в ТН ВЭД ЕАЭС должна быть предназначена только одна товарная позиция и, следовательно, следовательно, только одна ставка ввозной таможенной пошлины. Без четких характеристик товара невозможно рассмотреть конкретную тарифную классификацию.

Во-вторых, ТН ВЭД ЕАЭС должна быть сформулирована максимально просто, чтобы должностные лица таможенных органов различного уровня могли увидеть необходимые различия между товарами без помощи специалистов. Сложная инспекция товаров задерживает осуществление таможенных операций и требует значительных материальных и трудовых затрат.

В-третьих, следует, по возможности, избегать характеристик, которые не могут быть проверены по объективным признакам товара (например, происхождение товара или его принадлежность конкретному сектору экономики). Таможенные органы должны быть уверены, что определена

¹¹ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 года № 54 (ред. 31.01.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

правильная ставка ввозной (вывозной) таможенной пошлины в интересах равного налогообложения всех участников внешнеторговой деятельности¹².

Требования к ТН ВЭД ЕАЭС как к статистической внешнеторговой номенклатуре не столь жесткие, как к таможенно-тарифным номенклатурам. Это обусловлено следующими причинами:

– допустимы небольшие неточности в регистрации статистических данных, поскольку количество ошибок обычно незначительно относительно общего объема данных;

– при составлении статистических отчетов, лица, ответственные за них, как правило, не имеют никакой заинтересованности в представлении ложной информации, поскольку это не влияет на обязательства по уплате таможенных платежей, уклонение от соблюдения каких-либо ограничений в связи с импортом или экспортом товаров. Более того, участник внешнеторговой деятельности, в силу вышеуказанных причин, сами заинтересованы в достоверности данных о статистике внешней торговли.

При разработке транспортного тарифа на основе ТН ВЭД ЕАЭС необходимо обеспечить, чтобы, с одной стороны, покрывались транспортные расходы и обеспечивалось получение прибыли, а, с другой стороны, – финансовое бремя перевозки не было бы столь высоким, чтобы препятствовать осуществлению перевозок в целом.

В данном случае разграничения между различными видами товаров необходимы для того, чтобы:

– учесть особые условия, которые повышают стоимость перевозки конкретного товара (замораживание до низких температур или защита от радиации или взрыва) или понижают ее (перевозка товаров навалом или в контейнерах);

– обеспечить перевозку не только дорогостоящих товаров, таких как ювелирные изделия, но и относительно дешевых товаров, например,

¹² Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 15.

резиновые баллоны и т.д.

Кроме того, использование различных видов транспорта имеет свои особенности, в связи с чем к структуре и содержанию транспортного предъявляются определенные требования, в частности:

– «трубопроводный транспорт можно использовать для перевозки товаров только в жидком или в газообразном состоянии;

– для перевозки насыпных и наливных грузов нельзя использовать воздушный транспорт;

– вес товара важен при его перевозке воздушным транспортом, но менее важен при его перевозке железнодорожным транспортом;

– скоропортящиеся товары (овощи, фрукты и т.д.) перевозятся либо в охлажденном виде и в этом случае возможна их перевозка тихоходными видами транспорта, (например, судами); либо быстроходным транспортом, (например, самолетом) на большие расстояния или автомобильным транспортом – на малые расстояния»¹³.

При этом, для транспортного тарифа расстояние перевозки также же важно, как и вид товара. Описание товаров, необходимое для транспортного тарифа, во многом схоже с описанием, необходимым для таможенного тарифа. В частности, описание товаров должно основываться на объективных и четких критериях, поскольку, в противном случае, потребители транспортных услуг будут избегать перевозки товаров транспортом с высокой тарифной ставкой.

С другой стороны, для транспортного тарифа требуется меньшая легализация, чем для таможенного тарифа или для статистической внешнеторговой номенклатуры. Например, при перевозке живой рыбы нет необходимости различать ее вид: форель или сельдь. Аналогично, при перевозке древесины не требуется проводить различий между дубом и буком.

¹³ Рыжкова Н.Н. Классификация товаров в таможенных целях. М., 2017. С. 34.

Банковские и страховые компании, занимающиеся экспортом и импортом товаров, также не предъявляют специфических требований к характеристикам различных видов товаров.

В условиях рыночной экономики для обеспечения успешной внешнеторговой деятельности конкретного субъекта рынка важное значение имеет информация о поставщиках и предлагаемых ими товарах.

В этой связи во многих странах издаются так называемые «желтые страницы», где перечисляются поставщики различных видов товаров. «В данном случае требуется систематизированная классификация, поскольку, например, автомобили и автомобильные радиоприемники относятся к товарной позиции «автомобили, запасные части и принадлежности», а что касается автомобильных радиоприемников, то они относятся к товарной позиции «теле- и радиоприемники». Поэтому требуется общая система описания и кодирования товаров. Однако, для подобной системы нужна меньшая детализация товаров, чем для таможенного тарифа»¹⁴.

Классификация различных товаров в товарной номенклатуре не должна пересекаться, а критерии для разграничения между ними должны быть четкими и простыми. Товарная номенклатура должна включать несколько уровней и быть увязана с другими номенклатурами, охватывающими ту же или смежные области.

Механизм классификации товаров, закрепленный в ТН ВЭД ЕАЭС, позволяет обеспечить строгое соблюдение главного принципа ГС – однозначное отнесение товара к одной определенной классификационной группировке.

Термин «классификация» означает распределение данного множества объектов на определенные множества (классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды и т.д.). Образующуюся при этом систему называют классификацией (системой классификации).

¹⁴ Лапицкая Н.П., Байбардина Т.Н., Трояновская Е.Н. Актуальные проблемы идентификации и фальсификации непродовольственных товаров // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2015. №1. С. 35-36.

Таким образом, классификационная система ТН ВЭД ЕАЭС включает классификационную (номенклатурную) часть, Основные правила интерпретации и Примечания. Кроме того, для корректного поиска места товара в номенклатуре и присвоения ему правильного кода разработаны вспомогательные публикации к ТН ВЭД ЕАЭС: пояснения и алфавитно-предметный указатель к ТН ВЭД ЕАЭС.

Классификационная система ТН ВЭД ЕАЭС включает перечень наименований товаров, являющихся предметом международной торговли, и соответствующих им кодов, систематизированных в определенном порядке¹⁵.

В ТН ВЭД ТС различают шесть уровней классификации товара : разделы; группы (подгруппы); товарные позиции; субпозиции; подпозиции; – подсубпозиции.

Высший уровень классификации товаров в ТН ВЭД ЕАЭС – разделы, их в номенклатуре 21. Классификация товаров, принятая в ТН ВЭД ЕАЭС, сохраняет традицию мировой практики ГС, Брюссельская товарная номенклатура, на основе которых построена ТН ВЭД ЕАЭС, также содержат по 21 разделу, которые незначительно отличаются и по наименованиям¹⁶.

Разделы обозначаются ТН ВЭД ЕАЭС римскими цифрами. Они не участвуют в формировании цифрового кода товара, а созданы для удобства пользования номенклатурой.

Разделы включают обширную товарную область. Так, например , в первом разделе: «Живые животные и продукты животного происхождения» могут находиться товары от арабского скакуна до кораллов, слоновой кости и более экзотических вещей.

Поэтому, чтобы приблизиться к конкретному товару, все разделы подразделяются на группы , подгруппы, товарные позиции, субпозиции ,

¹⁵ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 года № 54 (ред. 31.01.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹⁶ Там же.

подпозиции и подсубпозиции. Причем, каждой из них присваивается свое имя и цифровое обозначение (арабские цифры). В указанных выше структурных элементах ТН ВЭД ЕАЭС уточняются характеристики товаров, там они описываются более полно, детально, чем на уровне раздела.

Всего в ТН ВЭД ЕАЭС предусмотрено 99 групп, из которых три являются резервными (77, 98 и 99). Они могут быть использованы для расширения номенклатуры и выделения специфических товаров в национальной практике отдельных стран. Так, группу 77 планируется использовать для классификации титановых сплавов, 98, 99 – для классификации услуг.

Разделы ТН ВЭД ЕАЭС делятся на разное количество групп, например, первый – детализируется на 5 групп, второй – на 9, третий – на 1 группу (то есть не детализируется, но группу имеет) (прил. 4). Группы нумеруются от 01 до 97, эта нумерация непрерывная, сквозная. Так, если первый раздел заканчивается 05 группой, то второй начинается с 06 и т. д.

Отдельные товарные группы делятся на подгруппы. Так, например, на подгруппы делится товарная группа 28 «Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов и изотопов», товарная группа 29 «Органические химические соединения», товарная группа 69 «Керамические изделия» и ряд других. Подгруппы обозначаются римскими цифрами и при формировании классификационного кода не используются.

Товарные группы делятся на товарные позиции, они также имеют свое название и цифровое обозначение, состоящее из четырех арабских цифр.

Товарная позиция – это классификационная группировка товаров, имеющая без дефисное наименование и код, состоящий из четырех цифр или более при условии, что все цифры, начиная с пятой, являются нулями¹⁷.

¹⁷ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 года № 54 (ред. 31.01.2018) //

Товарная позиция (или позиция) – это еще не предел , товары детализируются дальше, так как название позиции не дает полной характеристики товара. Поэтому товарная позиция делится на субпозиции , которые также имеют свое название и цифровое обозначение, состоящее из шести цифр. Первые четыре цифры – от товарной позиции, в которую входит субпозиция, а две последние пристраиваются рядом.

Субпозиция – это классификационная группировка товаров, входящая в состав товарной позиции, имеющая одно дефисное или двух дефисное наименование, и либо имеющая код, состоящий из шести цифр или более при условии, что пятая цифра кода отлична от нуля и все цифры кода, начиная с седьмой, являются нулями, либо не имеющая кода при условии, что пятая цифра кодов подчиненных классификационных группировок отлична от нуля.

Субпозиция тоже не полностью описывает товар , которому нужно присвоить классификационный код. Поэтому товар детализируется дальше и следующий уровень детализации – под субпозиции.

Под субпозиция – это классификационная группировка товаров , входящая в состав субпозиции, а при ее отсутствии входящая в состав товарной позиции, и либо имеющая код, состоящий более чем из шести цифр , либо не имеющая кода, но имеющая однодефисное или многодефисное наименование при условии , что коды подчиненных классификационных группировок имеют пятую цифру «ноль» и/или состоят более чем из шести цифр.

Под субпозиции имеют свое наименование и десятизначный код товара, получаемый прибавлением четырех знаков к цифровому обозначению субпозиции . Они могут входить в состав вышестоящих подсубпозиций.

Таким образом, многоуровневая система классификации товаров в ТН ВЭД ТС позволяет систематизировать все их многообразие и облегчить процесс отнесения товара к определенной классификационной группировке.

Для целей однозначной классификации товаров в ГС и в ТН ВЭД ТС, построенной на ее основе, используют Основные правила интерпретации (ОПИ ТН ВЭД ТС).

Назначение ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС – порядок определения классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС. Это своеобразный алгоритм действий при классификации товаров. С помощью ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС четко соблюдается принцип однозначного отнесения товаров в определенные классификационные группировки.

Примечание – это текстовый материал, предшествующий классификационной части ТН ВЭД ТС и уточняющий значения каждой классификационной группировки (раздела, группы, товарной позиции, субпозиции и подсубпозиции). Все Примечания имеют юридическую силу, как и в целом ТН ВЭД ЕАЭС.

Функции примечаний состоят в следующем:

- исключают товары из товарных группировок (раздела, группы, товарной позиции);
- включают товары в товарную группировку (раздел, группу, товарную позицию);
- определяют значение терминов с целью не допускать перегрузки текстов товарных позиций;
- объясняют понятия, т.к. толкования тех или иных слов, терминов, имеющих в ТН ВЭД ЕАЭС, не обязательно, соответствуют их общепризнанному понятию, а также существующие ГОСТ не всегда применимы в номенклатуре;
- «отражают технологию изготовления товара, его технические характеристики;

- включают в данный структурный элемент сгруппированные товары, композиционные изделия, смешанные товары, части товаров;
- определяют порядок кодирования тех или иных товаров»¹⁸.

Таким образом, Примечания к разделам, товарным группам, товарным позициям и субпозициям помогают установить единственно верный классификационный код товара, позволяют выделить конкретный товар среди множества других, в том числе, аналогичных, близких по свойствам и характеристикам.

Пояснения к ТН ВЭД ТС содержат комментарии ко всем составным частям ТН ВЭД ТС, научные латинские или местные названия растений, животных, места произрастания растительности, химические формулы для органических или неорганических химических соединений, названия драгоценных или полудрагоценных камней, рисунки, таблицы или схемы, например, протекторов шин, типы вязки и т.д.

Одним из основных принципов классификации товаров в ТН ВЭД ЕАЭС является применение характерных для них классификационных признаков. Указанный принцип используется во всех изучаемых классификаторах, в том числе, и в ТН ВЭД ЕАЭС. Причем на разных структурных уровнях применяются разные классификационные признаки.

При формировании товарных групп в качестве классификационных признаков использованы следующие:

- степень обработки товаров: от сырья и полуфабрикатов до готовых изделий, что создает благоприятные условия для применения ТН ВЭД ЕАЭС в таможенных тарифах, а также указывает значение товара в международной торговле;
- химический или компонентный состав;
- вид материала, из которого изготовлен товар;
- функциональное назначение товара;

¹⁸ Андреева Е.И., Новиков В.Е. Механизмы управления идентификацией товаров при проведении таможенных экспертиз // Вестник Российской таможенной академии. 2013. №2. С. 74.

– технология производства.

При этом под сырьевыми товарами понимается продукция добывающей промышленности, сельского и лесного хозяйства, стоимость которых лишь в незначительной степени зависит от обработки. Например, консервированные товары исключаются из группы сырьевых товаров, так как их стоимость в значительной степени зависит от обработки. Поэтому все овощные, плодово-ягодные консервы и продукты растительного происхождения, прошедшие окончательную стадию обработки, классифицируются в группах, предназначенных для готовых изделий. Так, растворимый кофе включен в группировку «Готовые пищевые продукты», а молотый – в группу «Продукция растительного происхождения».

К полуфабрикатам относится продукция, не законченная производством и требующая дальнейшей обработки, предназначенная для включения в состав других товаров, прежде чем стать орудием производства или предметом потребления.

Под готовыми товарами понимаются все промышленные изделия, предназначенные для потребления или использования в промышленности, сельском и лесном хозяйстве, на транспорте, в домашнем хозяйстве.

На уровне товарных позиций и субпозиций группировка товаров производится по достаточно разнообразным классификационным признакам:

- функциональное назначение товара;
- химический или компонентный состав;
- вид материала, из которого изготовлен товар;
- степень обработки;
- геометрические размеры;
- особенности технологии производства и отделки;
- физические свойства и т.д.

Таким образом, систематизация товаров в ТН ВЭД ЕАЭС представляет собой логический процесс разделения всего классифицируемого множества по определенным признакам на отдельные классификационные группировки

- разделы, товарные группы, подгруппы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции.

1.2. История развития системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях

Объективная потребность в создании подобного классификатора товаров возникла в середине XIX века, когда в Европе в результате промышленной революции быстрыми темпами стала развиваться внешняя торговля. Это обусловило необходимость разработки торгующими странами в таможенных целях сопоставимых определений и унификации товарных номенклатур.

В результате, в 1853 году на первом Международном статистическом конгрессе в Брюсселе были приняты рекомендации по унификации товарных номенклатур для целей таможенного регулирования и ведения статистики внешней торговли. Позднее, в 1890 году на Международном конгрессе по таможенным правилам, состоявшемся в Париже, также было принято решение о необходимости создания унифицированной товарной номенклатуры.

Однако, вплоть до 1900 года практически во всех справочниках, публикуемых различными странами по итогам внешней торговли, приводились лишь те товары, которые имели наиболее важное значение в данной сфере. При этом, одни страны использовали в целях классификации товаров алфавитный признак, другие – группировали их по признаку происхождения (сельскохозяйственные и промышленно-ремесленные товары)¹⁹.

В декабре 1913 года 29 стран подписали в Брюсселе конвенцию, основные положения которой сводились к тому, что, сохраняя для своих

¹⁹ Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 25.

публикаций национальные классификации и товарные номенклатуры, они будут составлять и сообщать специально создаваемому Международному бюро внешнеторговой статистики данные по единой классификации и товарной номенклатуре.

Таким образом появилась первая Брюссельская товарная номенклатура, которая состояла из пяти разделов, включающих 186 базисных товарных позиций.

В ходе практического применения Брюссельской товарной номенклатуры выявились недостатки разработанной системы классификации товаров: недостаточная детализация номенклатуры, и, как следствие этого неудобство ее использования в качестве мирового стандарта. В результате накануне Второй мировой войны была разработана новая товарная номенклатура – Минимальный список товаров для статистики международной торговли.

Идея разработанной товарной номенклатуры состояла в том, что в основу классификации товаров был положен один из существенных признаков классификации – материал изготовления. Классификация же товаров по принципу их использования предполагалась лишь в исключительных случаях.

В окончательном виде разработанная товарная номенклатура была опубликована в 1938 году и представляла собой товарную классификацию вертикального типа: все товары были распределены на 17 разделов. Разделы, в свою очередь, были разбиты на 50 групп и 456 базисных товарных позиций²⁰.

В последующие годы Минимальный список товаров для статистики международной торговли неоднократно дорабатывался, дополнялся. И хотя, по мнению ряда экспертов, Минимальный список не оказал такого влияния на национальные товарные классификации, как Брюссельская таможенная

²⁰ Лапицкая Н.П., Байбардина Т.Н., Трояновская Е.Н. Актуальные проблемы идентификации и фальсификации непродовольственных товаров // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2015. №1. С. 39.

номенклатура, тем е менее ряд стран использовали его как основу для своих национальных классификаций.

До начала 90-х годов XX века наибольшее распространение в практике внешнеторговой деятельности и таможенного регулирования большинства стран и международных организаций получили три основные классификационные системы:

- Стандартная международная торговая классификация Организации Объединенных Наций (СМТК ООН);

- Единая товарная номенклатура внешней торговли стран-членов Совета Экономической Взаимопомощи (ЕТН ВТ СЭВ);

- Номенклатура Совета таможенного сотрудничества (НСТС) или Брюссельская таможенная номенклатура (БТН).

Все указанные международные номенклатуры были построены базе разных классификационных принципов и имели различную степень детализации товаров, что на практике затрудняло сопоставление данных о товарной структуре экспорта и импорта стран, использующих различные товарные номенклатуры. Зачастую, даже в случаях, когда наименования разделов или товарных групп в указанных номенклатурах текстуально совпадали, содержание их могло быть различным.

«Единая товарная номенклатура внешней торговли Совета Экономической Взаимопомощи (ЕТН ВТ СЭВ) применялась в качестве основного классификатора во внешнеэкономической деятельности Советского Союза с 1962 по 1991 годы Подготовка и издание номенклатуры с учетом замечаний и предложений стран-членов СЭВ были поручены Отделу статистики Секретариата Совета. Доработанный вариант товарной номенклатуры был принят и издан Секретариатом Совета в 1962 году под названием Единая товарная номенклатура внешней торговли стран-членов СЭВ»²¹.

²¹ Рыжкова Н.Н. Классификация товаров в таможенных целях. М., 2017. С. 59.

ЕТН ВТ СЭВ объединяла товары по их назначению в народном хозяйстве, происхождению и по степени обработки. Кроме того, классификационная система ЕТН ВТ СЭВ позволяла дифференцировать товары на средства производства предметы потребления, на основные и оборотные средства, изделия промышленности и сельского хозяйства.

Номенклатура Совета таможенного сотрудничества (НСТС) была разработана на базе Брюссельской таможенной номенклатуры (БТН), применявшейся во внешней торговле стран Западной Европы. Начиная с 1951 года БТН являлась таможенно-тарифной номенклатурой, т.е. представляла собой номенклатурную часть таможенных тарифов и одновременно являлась международной торговой классификацией.

Работа по сближению главных международных товарных номенклатур (СМТК и БТН) привела к созданию нового проекта Брюссельской товарной номенклатуры – Номенклатуры Совета таможенного сотрудничества.

На основе НСТС построена Комбинированная номенклатура Европейского экономического сообщества (КН ЕС), которая введена в практику с 1 января 1988 года.

Позднее принципы классификации товаров, заложенные НСТС, были использованы при создании Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС).

В силу того, что «при формировании рассмотренных ранее международных товарных номенклатур были использованы различные классификационные признаки и ни одна из них не отвечала в полном объеме тем требованиям, которые предъявляли к ней отдельные страны и международные организации, возникла необходимость разработки единого международного классификатора, который мог бы использоваться как для таможенных, так и для статистических целей»²².

²² Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 27.

Необходимость рационализации статистических данных, торговой документации, в частности, максимальной унификации системы кодирования информации, касающейся стран, единиц измерения, видов транспорта, самих товаров побудили экспертов Совета таможенного сотрудничества, а также представителей других заинтересованных международных организаций начать работу по унификации международных торговых документов.

В результате Совету таможенного сотрудничества при ООН поручено изучить возможности создания единой международной товарной классификационной системы, которая впоследствии получила название Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС).

Иными словами, ГС представляет собой многофункциональный товарный классификатор, основной целью которого является содействие развитию международной торговли и упрощение таможенных операций.

Механизм классификации товаров, закрепленный в номенклатуре ГС позволяет обеспечить строгое соблюдение главного принципа построения системы – однозначное отнесение товара к одной определенной классификационной группировке.

ГС «обеспечивает стабильность и предсказуемость классификации товаров в таможенных тарифах, а, следовательно, и в системах таможенного регулирования всех стран ее применяющих. Достигается это за счет императивных обязательств, взятых на себя участниками Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров 1983 года. Страна, присоединяющаяся к Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, принимает следующие обязательства по отношению к национальным таможенно-тарифной и статистической номенклатурам»²³.

- использовать все товарные позиции и субпозиции ГС, а также относящиеся к ним цифровые коды без каких-либо дополнений или изменений;

²³ Рыжкова Н.Н. Классификация товаров в таможенных целях. М., 2017. С. 62.

- применять Основные правила интерпретации ГС, а также все примечания к разделам, группам, товарным позициям и субпозициям и не изменять содержания разделов, групп, товарных позиций или субпозиций Гармонизированной системы описания и кодирования товаров;

- «соблюдать порядок кодирования, принятый в ГС;

- публиковать свои статистические данные по ввозу и вывозу товаров в соответствии с шестизначным кодом ГС или на более глубоком уровне классификации, если ограничение таких публикаций не вызывается особыми случаями, такими как, например, сохранение коммерческой тайны или не нанесения ущерба интересам государственной безопасности»²⁴.

Таким образом, страны, применяющие ГС, не могут изменить классификацию товаров и их код в пределах первых шести знаков. Это положение имеет важное значение, поскольку создает основу для точного описания товаров по их объективным характеристикам, которые содержатся в номенклатуре ГС.

Указанные характеристики могут применяться таможенными органами для повышения эффективности таможенного контроля над товарами, перемещаемыми через таможенную границу. Кроме того, соблюдение указанного принципа создает возможность существенного уменьшения количества ошибок при составлении внешнеторговой документации, а также совершенствования системы обработки статистических данных по внешнеторговому обороту.

Кроме номенклатуры ГС разработаны вспомогательные публикации, которые способствуют корректному поиску места товара в ГС и присвоения ему правильного кода:

– пояснения в ГС, которые содержат комментарий к каждой товарной позиции с указанием перечня включаемых и исключаемых товаров, их техническое описание;

²⁴ Лапицкая Н.П., Байбардина Т.Н., Трояновская Е.Н. Актуальные проблемы идентификации и фальсификации непродовольственных товаров // Экономика. Инновации. Управление качеством. 2015. №1. С. 40.

- алфавитный указатель к ГС и пояснениям (список товаров , включенных в ГС, систематизированный по алфавитному признаку);
- сборник классификационных решений по ГС (перечень решений, затрагивающих вопросы кодирования товаров при возникновении споров или нестандартных ситуаций);
- ключи перехода между ГС и номенклатурой Совета таможенного сотрудничества.

Таким образом , разработка ГС явилась частью общих условий, направленных на упрощение международных торговых процедур , преодоление тарифных и нетарифных барьеров , стандартизацию международных торговых документов , получение возможности обмена данными с помощью стандартных сообщений и кодов на базе ЭВМ.

В настоящее время более 80-ти государств разрабатывают свои таможенные тарифы и товарные номенклатуры на основе ГС. ГС – первая международная номенклатура, учитывающая требования статистики внешней торговли.

Параллельно с созданием номенклатуры ГС шел процесс формирования Международной Конвенции по ее применению.

Для обеспечения практического использования ГС 14 июня 1983 года в Брюсселе была подписана Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров.

В указанной Конвенции изложены цели создания ГС, сфера ее ГС системы странами-участницами Конвенции , их обязательства, порядок работы по дальнейшему совершенствованию системы.

Цели создания Конвенции:

- «содействие международной торговле;
- упрощение сбора, сопоставления и анализа статистических данных;
- уменьшение расходов , вызываемых повторным писанием, классификацией, кодированием товаров при их переходе из одной системы классификации в другую в процессе международной торговли;

– стандартизация внешнеторговой документации и передаче статистических данных, получению точной, сопоставимой информации для ведения международных торговых переговоров;

– использование ГС в других системах описания и кодирования товаров»²⁵.

Договаривающимися сторонами, согласно Конвенции, могут быть:

- государства – члены Совета таможенного сотрудничества;
- таможенные или экономические союзы, наделенные компетенцией вступать в переговоры, предмет которых - вопросы, регулируемые Конвенцией;
- любое другое государство, которому Генеральный Секретарь Совета таможенного сотрудничества направляет приглашение по указанию Совета.

Договаривающиеся стороны имеют следующие обязательства согласно настоящей Конвенции:

– использовать все товарные позиции и субпозиции Гармонизированной системы описания и кодирования товаров, а также относящиеся к ним коды без каких-либо дополнений и изменений;

– применять основные правила классификации для толкования ГС, все примечания; не изменять объемов разделов и групп ГС;

– соблюдать порядок кодирования, принятый в ГС;

– публиковать свои статистические данные по импорту и экспорту товаров ;

– не запрещается создавать в рамках национальной номенклатуры таможенных тарифов или статистической номенклатуре подразделы для классификации товаров по большему числу знаков, чем в ГС (при условии, что они добавлены сверх шестизначного цифрового кода, принятого в ГС).

Однако, согласно рассматриваемой Конвенции, развивающиеся страны имеют право на частичное применение ГС: отсрочить использование всех товарных позиций и субпозиций, при этом она обязуется через три года с

²⁵ Андреева Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях. М., 2016. С. 28.

момента вступления в отношении нее Конвенции, применить в полном объеме шестизначную ГС.

Развитые страны помогают развивающимся странам в техническом отношении, обучают персонал на взаимно согласованных условиях.

В соответствии с Конвенцией учреждается Комитет ГС, состоящий из представителей каждой Договаривающейся стороны.

Функции Комитета состоят в следующем:

- «предлагает любые поправки к Конвенции (если они желательны с учетом потребностей участников внешнеэкономической деятельности, изменения в технологии и структуре международной торговли);

- составляет пояснения, принципы классификации и прочие рекомендации, относящиеся к толкованию ГС, так в целях единообразного чтения и применения системы;

- предоставляет сведения и рекомендации по всем вопросам относительно классификации товаров в ГС;

- сопоставляет и распространяет информацию, относящуюся к применению ГС;

- предоставляет отчет о своей деятельности на каждой сессии Совета таможенному сотрудничеству»²⁶.

Комитет собирается не реже двух раз в год, при голосовании одна страна имеет один голос. Если несколько государств объединились в таможенный или экономический союз, то одно подобное объединение имеет один голос. Кроме представителей Договаривающихся сторон, на заседания Комитета могут приглашаться участники различных межправительственных и международных организаций.

Договаривающиеся стороны не берут на себя никаких обязательств в том, что касается ставок таможенных пошлин. Споры относительно толкования или применения настоящей Конвенции разрешаются по мере возможности посредством переговоров между ними.

²⁶ Рыжкова Н.Н. Классификация товаров в таможенных целях. М., 2017. С. 72.

Конвенция является бессрочной, но любая Договаривающаяся сторона может ее денонсировать. Денонсация вступает в силу через год после получения Генеральным секретарем Совета уведомления о расторжении Конвенции, если не указан более поздний срок.

Никакие оговорки к указанной Конвенции не допускаются.

К настоящему времени Конвенцию о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров подписали более 170 государств мира. Россия вошла в число этих стран с 1 января 1991 года.

На основании ГС, КН ЕС и ТН ВЭД СНГ была разработана ТН ВЭД ТС, которая была принята в 2000 году, неоднократно редактировалась и в связи с созданием Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации утратила силу.

ТН ВЭД ТС вступила в силу с 01.01.2008 года согласно Решению Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от 27. 11 2009 года № 18.

«В основе современной ТН ВЭД ЕАЭС, уже упомянутая выше, гармонизированная система описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

ТН ВЭД ЕАЭС утверждается Комиссией. Пояснения к ней также принимаются Комиссией. Ведение ТН ВЭД ЕАЭС, осуществляется Комиссией. В этих целях Комиссией осуществляются:

- 1) мониторинг изменений международной основы ТН ВЭД ЕАЭС, а также пояснений по толкованию этой международной основы;
- 2) приведение ТН ВЭД ЕАЭС и пояснений к ней в соответствие с ее международной основой;
- 3) внесение по предложениям государств-членов изменений в ТН ВЭД ЕАЭС, и в пояснения к ней;

4) составление и направление в уполномоченные государственные органы государств-членов информации о соответствии кодов ТН ВЭД ЕАЭС, на уровне товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций в виде таблиц при переходе на очередную версию ее международной основы;

5) подготовка и направление в уполномоченные государственные органы государств-членов ТН ВЭД ЕАЭС и пояснений к ней;

6) иные функции, необходимые для ведения ТН ВЭД ЕАЭС.

В целом, «порядок ведения Комиссией ТН ВЭД, включая внесение изменений в нее и в пояснения к ней, а также взаимодействия по этим вопросам Комиссии и уполномоченных государственных органов государств-членов определяется Комиссией»²⁷.

Таким образом, следует отметить, что Брюссельская товарная номенклатура является в сущности первым подходом к классификации товаров на международном уровне. В декабре 1913 года 29 стран подписали в Брюсселе конвенцию, основные положения которой сводились к тому, что, сохраняя для своих публикаций национальные классификации и товарные номенклатуры, они будут составлять и сообщать специально создаваемому Международному бюро внешнеторговой статистики данные по единой классификации и товарной номенклатуре.

В целом, подводя итоги по главе 1 дипломной работы можно сделать следующие выводы: во-первых, идентификация и классификация товаров необходима для целей обеспечения соблюдения таможенного законодательства в части обеспечения полноты причитающихся и взимаемых таможенных платежей, нетарифного регулирования и соблюдения мер запретительно-ограничительного характера. ТН ВЭД представляет собой подробный перечень названий товаров, расположенных по соответствующей системе классификации. Кодовые обозначения ТН ВЭД можно встретить в различных товарно-сопроводительных и разрешительных документах, а

²⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

также в международных контрактах купли-продажи. Это помогает участнику ВЭД определять ассортимент товара, с которым необходимо иметь дело.

Во-вторых, классификация товаров – это отнесение товаров в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС к конкретным товарным позициям, субпозициям и подпозициям, указанным в ТН ВЭД ЕАЭС и, и соответствующим им цифровым кодам. Классификационная система ТН ВЭД ЕАЭС включает классификационную (номенклатурную) часть, Основные правила интерпретации и Примечания. В настоящий момент ТН ВЭД ЕАЭС включает 21 раздел и 97 групп.

В-третьих, до начала 90-х годов XX века наибольшее распространение в практике внешнеторговой деятельности и таможенного регулирования большинства стран и международных организаций получили три основные классификационные системы: Стандартная международная торговая классификация Организации Объединенных Наций; Единая товарная номенклатура внешней торговли стран-членов Совета Экономической Взаимопомощи; Номенклатура Совета таможенного сотрудничества или Брюссельская таможенная номенклатура (БТН).

В-четвертых, необходимость рационализации статистических данных, торговой документации, в частности, максимальной унификации системы кодирования информации, касающейся стран, единиц измерения, видов транспорта, самих товаров побудили экспертов Совета таможенного сотрудничества, а также представителей других заинтересованных международных организаций начать работу по унификации международных торговых документов. В результате Совету таможенного сотрудничества при ООН поручено изучить возможности создания единой международной товарной классификационной системы, которая впоследствии получила название Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС).

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА КЛАССИФИКАЦИИ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1. Исследование системы классификации и кодирования товаров в Белгородской таможне

На современном этапе развития таможенного дела ТН ВЭД отведено одно из важнейших мест в деятельности таможенных органов РФ. Именно классификация и кодирование товаров в таможенных целях позволяет решать вопросы о законности перемещения товаров через таможенную границу, о применении торговых ограничений на ввоз и вывоз товаров, об уплате таможенных платежей и о риске их занижения или неуплаты, о необходимости обязательного письменного декларирования товаров и т.д. Все, это обусловило необходимость создания в структуре таможенных органов определенных подразделений, осуществляющих ее ведение, контроль над правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений (далее – ОТНПТиТО) Белгородской таможни был образован 26 декабря 2012 года путем объединения двух функциональных подразделений таможни: отдела товарной номенклатуры и происхождения товаров (создан 3 июля 1995 года) и отдела торговых ограничений и экспортного контроля (создан 23 мая 1994 года).

ОТНПТиТО в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом Таможенного союза, решениями органов Евразийского экономического союза, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, Положением о Федеральной таможенной службе, нормативными и

иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами Центрального таможенного управления и таможни, а также настоящим положением.

ОТНПТиТО возглавляет начальник ОТНПТиТО, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Работа ОТНПТиТО строится на основе планов работы таможни и ОТНПТиТО, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица ОТНПТиТО за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

План работы ОТНПТиТО утверждается заместителем начальника таможни по экономической деятельности.

ОТНПТиТО решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и через соответствующие структурные подразделения таможенных постов, расположенных в регионе деятельности таможни, во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и таможенных постов.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в ОТНПТиТО осуществляются согласно установленному порядку.

При осуществлении своей деятельности ОТНПТиТО соблюдает требования правовых актов ФТС России по вопросам обеспечения информационной безопасности.

В настоящее время в отделе трудится 9 человек, среди которых сотрудники со стажем работы более 20 лет. Структура отдела товарной номенклатуры и происхождения товара представлена на рисунке 2.

Основными направлениями деятельности отдела являются:

- «обеспечение контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС,
- определения страны происхождения товаров,
- предоставления тарифных преференций,

- обеспечение соблюдения установленных в соответствии с международными договорами государств-членов Союза и законодательством Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации».

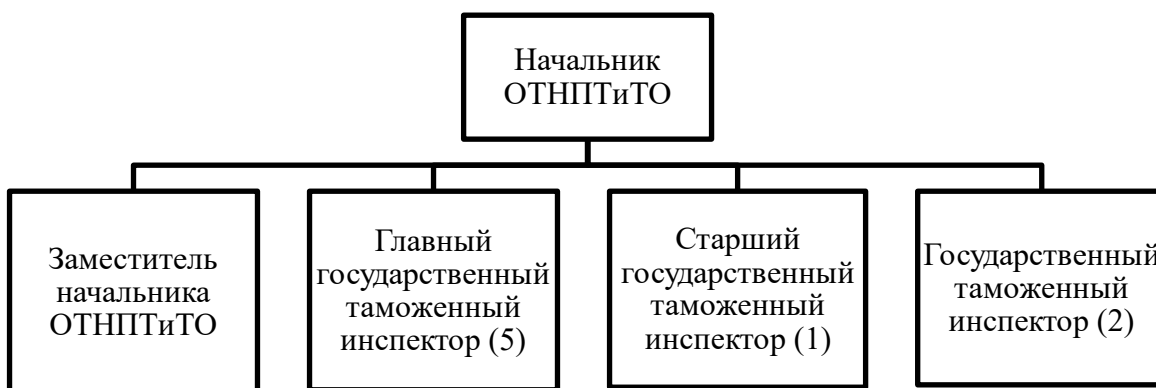


Рис. 2. Организационная структура ОТНПТиТО

К основным задачам, стоящими перед отделом можно отнести:

- «организация, координация и контроль деятельности таможенных постов в части классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ТН ВЭД ЕАЭС, определения страны происхождения товаров, предоставления тарифных преференций;

- обеспечение соблюдения установленных в соответствии с международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

- оказание методологической помощи должностным лицам подчиненных таможенных постов по вопросам, входящим в компетенцию ОТНПТиТО»;

- участие в разработке, совершенствовании и внедрении передовых технологий совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в соответствии с компетенцией ОТНПТиТО;

- организация и проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля за правильностью классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определения страны происхождения товаров, соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, условий предоставления тарифных преференций;

- «обеспечение выполнения показателей эффективности деятельности таможи по вопросам, относящимся к компетенции ОТНПТиТО»;

- применение системы управления рисками по направлениям деятельности ОТНПТиТО».

К числу основных функций ОТНПТиТО Белгородской таможи следует отнести. Во-первых, «анализ работы таможенных постов, находящихся в регионе деятельности таможи, по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определению страны происхождения товаров, предоставлению тарифных преференций, по обеспечению запретов и ограничений, установленных в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС и законодательством РФ, при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и разработка предложений по повышению ее эффективности».

Необходимо отметить, что в регионе деятельности Белгородской таможи функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска (в том числе 4 многосторонних – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка), 6 железнодорожных (из них 2 временных – Белгород и Наумовка) и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород. Установлено 79 местных пунктов пропуска (мест пересечения границы) для пересечения границы жителями приграничных регионов Российской Федерации и Украины без осуществления таможенного контроля. Таможне непосредственно подчинено 11 таможенных постов и 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов. В структуру таможи также входят 2 службы, 39

отделов и отделений, врачебный здравпункт и 4 отдельные должности; 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский); 24 склада временного хранения (СВХ): 23 СВХ, владельцами которых являются юридические лица, из них 16 – открытого типа, 7 – закрытого типа (5 – для хранения товаров владельца склада, 2 – для хранения определенных товаров). Таможня является владельцем одного СВХ открытого типа, расположенного в регионе деятельности Новооскольского таможенного поста; 2 таможенных склада закрытого типа.

Во-вторых, организация контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определения страны происхождения товаров, обоснованности предоставления тарифных преференций и принятие по результатам такого контроля в случаях, отнесенных к компетенции таможни, решений о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, о стране происхождения товаров, о предоставлении тарифных преференций.

В-третьих, координация деятельности подчиненных таможенных постов по контролю за соблюдением порядка совершения таможенных операций в отношении продукции военного назначения и товаров, подлежащих экспортному контролю.

В-четвертых, организация деятельности подчиненных таможенных постов по обеспечению соблюдения мер технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологических, ветеринарных, карантинных и фитосанитарных требований, которые установлены международными договорами государств-членов ЕАЭС, актами органов ЕАЭС и законодательством Российской Федерации в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

В-пятых, организация и координация деятельности таможенных постов при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС лицензируемых товаров.

В-шестых, осуществление взаимодействия с другими структурными подразделениями таможни по вопросам, связанным с делами об

административных правонарушениях, возбужденными по фактам несоблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации.

В-седьмых, обеспечение организации взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, иными контролирующими органами, на которые возложены функции осуществления государственного контроля за безопасностью ввозимых товаров и др.

ОТНПТиТО Белгородской таможни для решения возложенных на него задач и функций имеет право:

- вносить на рассмотрение начальнику таможни, заместителю начальника таможни по экономической деятельности, начальнику ОТНиПТ ЦТУ и ОТОиЭК ЦТУ предложения по вопросам своей деятельности;

- запрашивать и получать от структурных подразделений таможни и таможенных постов согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, документы, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции ОТНПТиТО;

- пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;

- взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию ОТНПТиТО;

- участвовать в подготовке разъяснений физическим и юридическим лицам в части вопросов, входящих в компетенцию ОТНПТиТО;

- запрашивать у участников внешнеэкономической деятельности и иных лиц сведения, необходимые для решения вопросов, входящих в компетенцию ОТНПТиТО;

– пользоваться иными правами, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Начальник ОТНПТиТО Белгородской таможни:

– «руководит деятельностью ОТНПТиТО на основе принципа единоначалия;

– принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни, при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции ОТНПТиТО;

– распределяет обязанности между должностными лицами ОТНПТиТО;

– участвует в подборе, расстановке кадров ОТНПТиТО, обеспечивает соблюдение должностными лицами ОТНПТиТО служебной дисциплины;

– создает условия для повышения профессиональной подготовки должностных лиц ОТНПТиТО и внедрения передовых приемов и методов работы;

– вносит начальнику таможни предложения о назначении должностных лиц ОТНПТиТО на должность, а также предложения об их поощрении, наложении на них дисциплинарных взысканий;

– принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц ОТНПТиТО;

– представляет интересы таможни в государственных органах и различных организациях по вопросам, входящим в компетенцию ОТНПТиТО, в соответствии с установленным порядком;

– пользуется другими правами, исполняет другие обязанности и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Начальник ОТНПТиТО несет персональную ответственность за осуществление возложенных на ОТНПТиТО функций, в том числе за

выполнение в рамках компетенции ОТНПТиТО программ, планов и показателей деятельности таможи.

Необходимо отметить, что к 25-летию Белгородской таможи отдел подошел с хорошими результатами: с момента его образования принято 765 решений по классификации товаров по ЕТН ВЭД ЕАЭС, по результатам которых доначислено и довызыскано таможенных платежей на сумму 66 млн. 853 тыс. рублей, принято 157 решений об отмене тарифных преференций, в результате доначислено и довызыскано таможенных платежей на сумму 8 млн. 398 тыс. рублей, разработаны и утверждены 135 целевых профиля риска, поставлено на контроль 216 лицензий Минпромторга, выявлено 54 случая представления декларантами недействительных документов в целях подтверждения соблюдения запретов и ограничений. Контрольные и аналитические показатели эффективности по направлению деятельности ОТНПТиТО стабильно выполняются.

Следует отметить, что ключевое место в технологической схеме таможенного контроля занимает работа по контролю правильности классификации товаров, которая лежит в основе дальнейшего таможенного декларирования товаров, применения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС и таможенным законодательством РФ, контроля таможенной стоимости.

Направление деятельности по контролю за безопасностью ввозимой в Российскую Федерацию продукции в работе отдела, в том числе во взаимодействии с Управлениями Роспотребнадзора по Белгородской области и Россельхознадзора по Белгородской области, также является приоритетным в настоящее время.

Наиболее ярким примером взаимодействия с Управлением Роспотребнадзора по Белгородской области является работа по усилению контроля за безопасностью ввозимых в Российскую Федерацию так называемых сыроподобных продуктов. Результаты совместной работы

послужили основанием для приостановления Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека ввоза на территорию Российской Федерации сырных и сыроподобных продуктов из Украины и Республики Польша, а в дальнейшем основанием для включения сыроподобных продуктов в «санкционный» список, утвержденный Правительством Российской Федерации.

За высокие показатели в работе отдел постоянно признается победителем в номинации «Лучший отдел таможни».

Результаты деятельности ОТНПТиТО Белгородской таможни за 2015-2017гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1
Основные показатели деятельности ОТНПТиТО Белгородской таможни за 2015 – 2017 гг.

Основные показатели деятельности	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Количество решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС	208	177	172
Количество решений по отмене тарифных преференций	37	42	4
Доначисленные таможенные платежи, связанные с изменением кода по ТН ВЭД ЕАЭС (млн.руб)	28,38	33,27	58,065
Довзысканные таможенные платежи, связанные с изменением кода по ТН ВЭД ЕАЭС (млн.руб)	28,35	33,19	58,536

Следует отметить, что «суммы взыскиваемых таможенных платежей по принятым решениям по классификации товаров постоянно возрастают: в 2015 году взыскано – 28,38млн.руб., 2016г. – 33,27 млн.руб., 2017г. – 58,07 млн.руб. При этом, за всё время работы ОТНПТиТО декларантами обжалованы в судебных органах только 9 решений по классификации, что свидетельствует о законности принимаемых решений по классификации товаров по ТН ВЭД»²⁸.

²⁸ Отчет о результатах деятельности Белгородской таможни за 2017 год. Документ не был опубликован.

Динамика изменения физических и стоимостных объёмов импорта товаров в 2017 году по сравнению с 2016 годом представлена в таблице 2.

Исходя из данных, приведенных в таблице 2, наблюдается снижение весовых объемов импорта основных товаров в 2017 году по сравнению с 2016 годом по 25 товарной группе ТН ВЭД ЕАЭС на 198,82 тыс. тонн, по 72 товарной группе ТН ВЭД ЕАЭС на 34,17 тыс. тонн, по 84 товарной группе ТН ВЭД ЕАЭС на 3,33 тыс. тонн, по 68 товарной группе ТН ВЭД ЕАЭС на 1,23 тыс. тонн.

При увеличении в IV квартале 2017 года по сравнению с III кварталом 2017 года физических объёмов ввоза товаров с 1012,4 тыс. тонн до 1 027,66 тыс. тонн (рост на 1,51%) и таможенной стоимости с 24,59 млрд. руб. до 25,15 млрд. руб. (рост на 2,28%) наблюдается снижение таможенной стоимости импорта товаров 84 товарной группы ТН ВЭД ЕАЭС на 1060,58 млн. руб., 25 товарной группы ТН ВЭД ЕАЭС – на 162,21 млн. руб., 39 товарной группы ТН ВЭД ЕАЭС – на 53,12 млн. руб. и 48 товарной группы – на 50,04 млн. руб.

Таблица 2

Динамика изменения физических и стоимостных объёмов импорта товаров

код товара по ТН ВЭД ЕАЭС	вес нетто 2016, (тыс. тонн)	таможенная стоимость товара 2016, (млн. руб.)	вес нетто 2017, (тыс. тонн)	таможенная стоимость товара 2017, (млн. руб.)	Изменение веса (2017/2016), тыс. тонн	Динамика изменения веса, (%)	Изменение таможенной стоимости (2017/2016), млн. руб.	Динамика изменения таможенной стоимости, (%)
85	17.76	6 189.82	18.13	5 765.66	0.37	2.08	-424.16	-6.85
84	44.55	18 921.08	41.22	17 063.11	-3.33	-7.47	-1 857.97	-9.82
73	109.01	7 015.92	137.46	8 685.10	28.45	26.10	1 669.18	23.79
72	1 113.86	34 276.75	1 079.69	37 871.84	-34.17	-3.07	3 595.09	10.49
69	106.17	2 772.35	109.18	2 546.72	3.01	2.84	-225.63	-8.14
68	16.02	938.09	14.79	1 000.21	-1.23	-7.68	62.12	6.62

48	7.28	774.91	11.59	1 324.74	4.31	59.20	549.83	70.95
39	17.41	3 230.91	19.32	3 105.46	1.91	10.97	-125.45	-3.88
30	0.83	3 895.26	2.35	3 474.96	1.52	183.13	-420.30	-10.79
25	2 424.74	3 363.80	2 225.92	3 753.50	-198.82	-8.20	389.70	11.59

В 2017 году география экспортных поставок в регионе деятельности таможи была весьма обширна – 93 страны мира. Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются: Турция (19,25 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Алжир (11,58 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Германия (8,83 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Италия (7,53 % экспорта в страны дальнего зарубежья). Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина (75,07 % экспорта в страны СНГ), Азербайджан (10,31%).

«Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 90 странах мира. Наиболее крупные страны – экспортеры: из «стран дальнего зарубежья»: Германия (20,93 % импорта из стран дальнего зарубежья), Нидерланды (18,21 % импорта из стран дальнего зарубежья), Китай (9,15 % импорта из стран дальнего зарубежья); из «стран СНГ»: Украина (98,13 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,86 %). Подавляющая доля импорта, оформленного на подчиненных таможенных постах, приходится на сравнительно небольшое число стран. Следует отметить, что Украина уже ряд лет является главным экспортером товаров»²⁹.

В 2015 году таможей принято 222 (281 – в 2014 году) решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС/ТС, доначислено 29,637 млн. руб. (24,88 млн. руб.) и взыскано таможенных платежей на сумму 29,636 млн. руб. (24,88 млн. руб.); принято 4 (9) решения по стране происхождения товаров, без доначисления таможенных платежей на сумму (72,9 тыс. руб.); принято 50 (60) решений об отказе в предоставлении тарифных преференций, по

²⁹ Отчет о результатах деятельности Белгородской таможи за 2017 год. Документ не был опубликован.

результатам которых доначислено 8,725 млн. руб. (6,72 млн. руб.) и довыскано 3,689 млн. руб. (2,377 млн. руб.).

По результатам применения целевых профилей рисков принято 57 (38) решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС/ТС, доначислено довыскано 24,4 млн. руб. (12,555 млн. руб.).

В 2016 году таможенной принято 212 (222 – в 2015 году) решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, доначислено 35,916 млн. руб. (29,6 млн. руб.) и взыскано таможенных платежей на сумму 34,241 млн. руб. (29,6 млн. руб.) и 11 (54) решений по стране происхождения товаров и (или) предоставлении тарифных преференций, по результатам которых доначислено таможенных платежей на сумму 7,678 млн. руб. (8,7 млн. руб.), довыскано 0,136 млн. руб. (3,7 млн. руб.). Показатели деятельности, характеризующие довыскание таможенных платежей за 2016 год в сравнении с 2015 годом приведены в приложении № 6.

За 2016 год проверено 498 (484) направлений с таможенных постов по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС и 274 (434) направлений по стране происхождения товаров.

В рамках контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в процессе совершения таможенных операций по направлениям с таможенных постов в рамках системы управления рисками (СУР) отделом товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений по результатам применения целевых профилей рисков принято 110 (57) решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, доначислено и довыскано таможенных платежей на сумму 27,006 млн. руб. (23,26 млн. руб.).

Необходимо отметить, что рассматривая тематику, связанную с торговыми ограничениями и экспортный контроль, за 2016 год поставлено на контроль 90 (46) лицензии Минпромторга.

В Центральную энергетическую таможню направлено 24 отчета по контролю за перемещением энергоносителей, проверено 72 актов учета

перемещения через таможенную границу ЕАЭС природного газа и электроэнергии (по территории области).

Выявлено 64 (24) недействительных документов (сертификатов (деклараций) о соответствии). Возбуждено 2 дела об АП, взысканы штрафы в сумме 100 тыс. руб.

В 2017 году принято 169 решений по классификации товаров, что на 43 меньше, чем за прошлый год (212 решения).

Несмотря на уменьшение количества принятых решений по классификации, в 1,6 раза больше доначислено и довыскано таможенных платежей (в 2017 году -57,744 млн. руб., за 2016 г.– 35,916 млн. рублей).

«ОТНПТиТО осуществлялся 100% контроль в отношении товаров, выпущенных с представлением тарифных преференций, после выпуска. В результате контроля определения страны происхождения товаров и представления тарифных преференций принято 4 решения об отказе в предоставлении тарифных преференций на сумму 10,746 млн. рублей, довыскано 3,502 млн. рублей (в 2016 году – 5 решений на сумму 549 тыс. рублей). Количество решений об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций уменьшилось на одно, а в денежном выражении увеличилось в 19,5 раз»³⁰.

Принято 8 решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров, без доначисления таможенных платежей (в аналогичном периоде 2016 года – 1 решение, без доначисления таможенных платежей).

Таким образом за 2017 г. в результате контрольных мероприятий по выявленным фактам недостоверного декларирования по принятым решениям по классификации товаров, решениям о стране происхождения товаров и отмене тарифных преференций, доначислено таможенных платежей на общую сумму 68,490 млн. руб., что на 87% больше, чем за 2016 год, довыскано 61,246 млн. руб., что на 68 % больше, чем за 2016 год.

³⁰ Основные показатели деятельности ОТНПТиТО за 2015-2017 гг. Документ не был опубликован.

По направлению деятельности: «контроль правильности классификации товаров» ОТНПТиТО разработано 92 целевых профилей риска (ЦПР), по результатам которых принято 109 (в 2016 году - 90) решений по классификации товаров по ТН ВЭД, доначислено и довызыскано таможенных платежей на сумму 34,97 млн. руб. (в 2016 году 26,57 млн. руб.).

В 2017 году поставлено на контроль 91 (в 2016 - 83) лицензии Минпромторга. Выявлено 437 (в 2016 году - 13) недействительных документов (сертификатов (деклараций) о соответствии).

По результатам контроля за соблюдением запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС в 2017 году возбуждено 428 (в 2016 - 260) дел об АП. Начислено штрафов на сумму 1330,4 (в 2016 - 558,7) тыс. руб., взыскано 946,4 (в 2016 - 538,7) тыс. руб.

Результаты деятельности ОТНПТиТО Белгородской таможни положительно отразились на общих результатах деятельности исследуемого таможенного органа (табл. 3).

Таблица 3

Динамика показателей ВЭД Белгородской таможни за 2015-2017 гг.³¹

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.
Количество оформленных деклараций на товары, всего	45144	41676	44236
в т.ч. на вывоз;	12901	13934	14898
на ввоз	32243	27744	29338
Внешнеторговый оборот, млрд. руб.	4,063	3,378	4,122
- экспорт, млрд. руб.;	2,183	1,879	2,326
- импорт, млрд. руб.	1,879	1,499	1,796
-сальдо внешнеторгового оборота, млрд. руб.	0,304	0,379	0,342

В целом, следует отметить, что «классификация товаров является одним из сложных и значимых направлений в деятельности Белгородской таможни. Так как именно работа по контролю правильности классификации товаров занимает ключевое место в технологической схеме таможенного

³¹Отчет о результатах деятельности Белгородской таможни за 2017 год. Документ не был опубликован.

контроля, она лежит в основе дальнейшего таможенного декларирования товаров, применения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС и таможенным законодательством РФ, контроля таможенной стоимости».

Рассматривая особенности проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД в Белгородской области нами определены следующие направления, в рамках которых следует совершенствовать данный аспект в деятельности таможенного органа:

- совершенствование подходов к правильности классификации отдельных видов товаров, в частности к частям и принадлежностям машин, механизмов и промышленного оборудования;
- развитие механизм управления идентификацией товаров в таможенных целях;
- повышение результативности таможенного контроля при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, проводимого таможенными органами.

2.2. Направления совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях

Как нами уже отмечалось, правильное определение кода по единой ТН ВЭД ЕАЭС является одним из сложных моментов при декларировании участником ВЭД и при проверке правильности классификации товаров должностными лицами таможенных органов. При этом особое место, как показали результаты исследования деятельности Белгородской таможни, занимают вопросы классификации частей и принадлежностей машин, механизмов и промышленного оборудования.

Общий механизм управления идентификацией товаров в таможенных целях и последующей их классификации может быть представлен следующим образом (рис. 3).

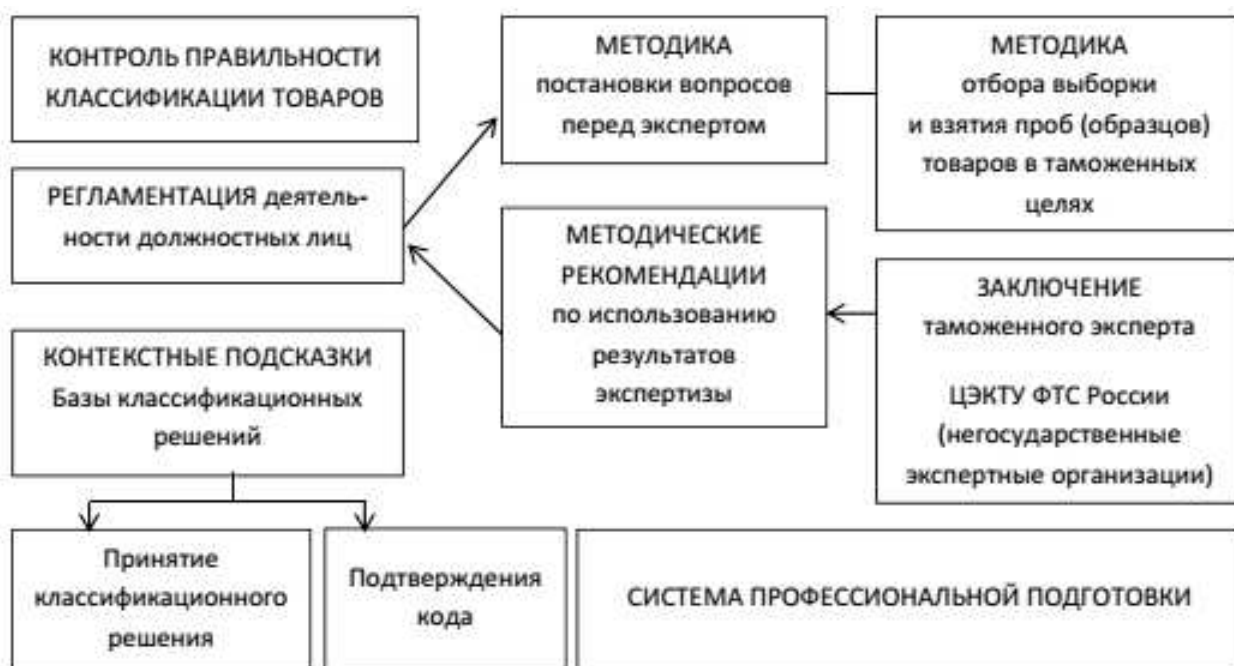


Рис. 3. Механизм управления идентификацией товаров в таможенных целях

Данный механизм предполагает применение контекстных подсказок, специальных методик по постановке вопросов перед экспертом, отбору выборки, рекомендаций по использованию результатов экспертизы для принятия решения по классификации товара.

Анализируя отдельные типичные подходы для решения вопросов классификации частей и принадлежностей в ТН ВЭД, можно выделить особенности диагностики, идентификации и классификации частей и принадлежностей в ТН ВЭД.

Общий алгоритм классификации частей и принадлежностей (Приложение 1) в ТН ВЭД свидетельствует о том, что большая часть изделий, изготовленных из кожи, меха, текстиля, керамики, стекла, драгоценных камней, мягкой резины, как правило, классифицируется в товарных позициях, соответствующих материалу. Большое количество частей, изготовленных из полимеров и металлов, классифицируются по типу конструкции (в соответствии с прим. 2 к разд. XV) как «части общего назначения» в своих товарных позициях.

Если товар не классифицирован по материалу или типу конструкции, то следует предпринять попытку классифицировать его по Основному правилу интерпретации (ОПИ) 2а, поскольку может оказаться, что это готовое изделие, представленное в разобранном или неукомплектованном виде. В соответствии с ОПИ 2а изделие классифицируется, если будучи собранным, образует законченный в производстве товар или, по крайней мере, имеет основные характеристики законченного в производстве товара, поименованного в определенных товарных позициях.

Изделие классифицируется в своей товарной позиции, в которой часть конкретно поименована либо имеется ссылка в примечаниях к разделам или группам, например, 8715 – коляски детские и их части; 6111 – детская одежда и принадлежности к ней; 9114 – части часов всех видов, прочие; 8714 – части и принадлежности к транспортным средствам, классифицируемым в 8711 – 8713.

Если товарная позиция все-таки не найдена, то часть следует классифицировать в товарной позиции, соответствующей машине, для которой она предназначена. В случае если она предназначена для нескольких машин, часть классифицируется в товарной позиции, стоящей после товарных позиций, описывающих эти машины. При этом следует помнить, что понятие «запасные инструменты и принадлежности» (ЗИП) в ТН ВЭД отсутствует. Вместо этого используются термины: «части» – составные элементы товаров, необходимые для их функционирования и «принадлежности» – составные элементы товаров, расширяющие их функциональные возможности.

В соответствии с дополнительными примечаниями к XIV разделу ТН ВЭД инструменты, необходимые для сборки или технического обслуживания машин, классифицируются вместе с машинами, с которыми они импортируются.

Включению в Библиотеку подлежат решения, характеризующие выявленный риск неверной классификации товара, влекущие доначисление

таможенных платежей, в отношении товаров прикрытия, обладающих сходными классификационными и/или идентификационными признаками с товарами риска (Приложение 2).

Цели применения единой Библиотеки решений по классификации товаров по ТН ВЭД в таможенных органах РФ:

- «выработка единообразного подхода к классификации товаров (трехступенчатый контроль решений);
- мониторинг перетекания товарных потоков в результате принятия решений по классификации товаров и анализа решений, принятых другими таможенными органами (проведение проверочных мероприятий);
- информирование о выявленном риске неверной классификации товаров (источник информации для единой базы выявленных рисков; справочная информация при контроле ДТ)».

Можно предположить, что «в перспективе «Библиотека решений по классификации» может усовершенствовать технологию взаимодействия структурных подразделений Белгородской таможни (рис. 4), определенную приказом ФТС России»³².

Таким образом, подводя итоги вышеописанному, следует выделить ряд направлений по совершенствованию системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях в Белгородской таможне:

- развитие механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях и последующей их классификации, в особенности частей и принадлежностей машин, механизмов и промышленного оборудования;
- формирование программных средств на основе решений по классификации, принимаемых должностными лицами Белгородской таможни, в рамках таможенного контроля;
- усовершенствование технологии взаимодействия структурных подразделений Белгородской таможни, посредством взаимодействия Единой

³² Андреева Е.И. Особенности проверки правильности классификации частей и принадлежностей товаров по ТН ВЭД после выпуска // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров. 2016. С. 35.

базы выявленных рисков и единой Библиотеки решений по классификации товаров по ТН ВЭД

В целом подводя итоги по главе 2 дипломной работы можно сделать следующие выводы: во-первых, Классификация и кодирование товаров в таможенных целях позволяет решать вопросы о законности перемещения товаров через таможенную границу, о применении торговых ограничений на ввоз и вывоз товаров, об уплате таможенных платежей и о риске их занижения или неуплаты, о необходимости обязательного письменного декларирования товаров и т.д. Все, это обусловило необходимость создания в структуре таможенных органов определенных подразделений, осуществляющих ее ведение, контроль над правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. ОТНПТиТО Белгородской таможни был образован 26 декабря 2012 года путем объединения двух функциональных подразделений таможни: отдела товарной номенклатуры и происхождения товаров (создан 3 июля 1995 года) и отдела торговых ограничений и экспортного контроля (создан 23 мая 1994 года).

Во-вторых, ОТНПТиТО осуществлялся 100% контроль в отношении товаров, выпущенных с представлением тарифных преференций, после выпуска. В результате контроля определения страны происхождения товаров и представления тарифных преференций принято 4 решения об отказе в предоставлении тарифных преференций на сумму 10,746 млн. рублей, довыскано 3,502 млн. рублей (в 2016 году – 5 решений на сумму 549 тыс. рублей). Количество решений об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций уменьшилось на одно, а в денежном выражении увеличилось в 19,5 раз. Таким образом, за отчетный 2017 г. в результате контрольных мероприятий по выявленным фактам недостоверного декларирования по принятым решениям по классификации товаров, решениям о стране происхождения товаров и отмене тарифных преференций, доначислено таможенных платежей на общую сумму 68,490 млн. руб., что на

87% больше, чем за 2016 год, довыскано 61,246 млн. руб., что на 68 % больше, чем за 2016 год.

В-третьих, вследствие того, что работа по контролю правильности классификации товаров занимает ключевое место в технологической схеме таможенного контроля, повышается значимость разработки предложений и рекомендаций по его совершенствованию. С целью совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях в Белгородской таможне в работе представлены предложения по развитию механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях, формированию программных средств, усовершенствованию технологии взаимодействия структурных подразделений Белгородской таможни, в контексте предмета исследования дипломной работы.

В-четвертых, в условиях, когда осуществляется автовывпуск ДТ, проверка кода ТН ВЭД ЕАЭС на этапе совершения таможенных операций до выпуска не возможна. Следовательно, существуют риски декларирования товара с недостоверным кодом ТН ВЭД ЕАЭС. Таким образом, в целях совершенствования системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях целесообразно использование участниками ВЭД государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Идентификация и классификация товаров необходима для целей обеспечения соблюдения таможенного законодательства в части обеспечения полноты причитающихся и взимаемых таможенных платежей, нетарифного регулирования и соблюдения мер запретительно-ограничительного характера. ТН ВЭД представляет собой подробный перечень названий товаров, расположенных по соответствующей системе классификации. Кодовые обозначения ТН ВЭД можно встретить в различных товарно-сопроводительных и разрешительных документах, а также в международных контрактах купли-продажи. Это помогает участнику ВЭД определять ассортимент товара, с которым необходимо иметь дело.

Систематизация товаров в ТН ВЭД ЕАЭС представляет собой логический процесс разделения всего классифицируемого множества по определенным признакам на отдельные классификационные группировки - разделы, товарные группы, подгруппы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции.

Классификация товаров – это отнесение товаров в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС к конкретным товарным позициям, субпозициям и подпозициям, указанным в ТН ВЭД ЕАЭС и, и соответствующим им цифровым кодам. Классификационная система ТН ВЭД ЕАЭС включает классификационную (номенклатурную) часть, Основные правила интерпретации и Примечания. В настоящий момент ТН ВЭД ЕАЭС включает 21 раздел и 97 групп.

До начала 90-х годов XX века наибольшее распространение в практике внешнеторговой деятельности и таможенного регулирования большинства стран и международных организаций получили три основные классификационные системы: Стандартная международная торговая классификация Организации Объединенных Наций; Единая товарная номенклатура внешней торговли стран-членов Совета Экономической

Взаимопомощи; Номенклатура Совета таможенного сотрудничества или Брюссельская таможенная номенклатура (БТН).

Необходимость рационализации статистических данных, торговой документации, в частности, максимальной унификации системы кодирования информации, касающейся стран, единиц измерения, видов транспорта, самих товаров побудили экспертов Совета таможенного сотрудничества, а также представителей других заинтересованных международных организаций начать работу по унификации международных торговых документов. В результате Совету таможенного сотрудничества при ООН поручено изучить возможности создания единой международной товарной классификационной системы, которая впоследствии получила название Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС).

Классификация и кодирование товаров в таможенных целях позволяет решать вопросы о законности перемещения товаров через таможенную границу, о применении торговых ограничений на ввоз и вывоз товаров, об уплате таможенных платежей и о риске их занижения или неуплаты, о необходимости обязательного письменного декларирования товаров и т.д. Все, это обусловило необходимость создания в структуре таможенных органов определенных подразделений, осуществляющих ее ведение, контроль над правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. ОТНПТиТО Белгородской таможни был образован 26 декабря 2012 года путем объединения двух функциональных подразделений таможни: отдела товарной номенклатуры и происхождения товаров (создан 3 июля 1995 года) и отдела торговых ограничений и экспортного контроля (создан 23 мая 1994 года).

ОТНПТиТО осуществлялся 100% контроль в отношении товаров, выпущенных с представлением тарифных преференций, после выпуска. В результате контроля определения страны происхождения товаров и представления тарифных преференций в 2017 году принято 4 решения об отказе в предоставлении тарифных преференций на сумму 10,746 млн. рублей, довыскано 3,502 млн. рублей (в 2016 году – 5 решений на сумму 549 тыс. рублей). Количество решений об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций уменьшилось на одно, а в денежном выражении увеличилось в 19,5 раз. Таким образом, за отчетный 2017 г. в результате контрольных мероприятий по выявленным фактам недостоверного декларирования по принятым решениям по классификации товаров, решениям о стране происхождения товаров и отмене тарифных преференций, доначислено таможенных платежей на общую сумму 68,490 млн. руб., что на 87% больше, чем за 2016 год, довыскано 61,246 млн. руб., что на 68 % больше, чем за 2016 год.

По направлению деятельности: «контроль правильности классификации товаров» ОТНПТиТО разработано 92 целевых профилей риска (ЦПР), по результатам которых принято 109 (в 2016 году - 90) решений по классификации товаров по ТН ВЭД, доначислено и довыскано таможенных платежей на сумму 34,97 млн. руб. (в 2016 году 26,57 млн. руб.).

В 2017 году поставлено на контроль 91 (в 2016 - 83) лицензии Минпромторга. Выявлено 437 (в 2016 году - 13) недействительных документов (сертификатов (деклараций) о соответствии).

По результатам контроля за соблюдением запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС в 2017 году возбуждено 428 (в 2016 - 260) дел об АП. Начислено штрафов на сумму 1330,4 (в 2016 - 558,7) тыс. руб., взыскано 946,4 (в 2016 - 538,7) тыс. руб.

Следует отметить, что суммы взыскиваемых таможенных платежей по принятым решениям по классификации товаров постоянно возрастают: в 2015 году взыскано – 28,38млн.руб., 2016г. – 33,27 млн.руб., 2017г. – 58,07 млн.руб. При этом, за всё время работы ОТНПТиТО декларантами обжалованы в судебных органах только 9 решений по классификации, что свидетельствует о законности принимаемых решений по классификации товаров по ТН ВЭД.

Вследствие того, что работа по контролю правильности классификации товаров занимает ключевое место в технологической схеме таможенного контроля, повышается значимость разработки предложений и рекомендаций по его совершенствованию. В дипломной работе представлены следующие направления по совершенствованию системы классификации и кодирования товаров в таможенных целях в Белгородской таможне:

- развитие механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях и последующей их классификации, в особенности частей и принадлежностей машин, механизмов и промышленного оборудования;
- формирование программных средств на основе решений по классификации, принимаемых должностными лицами Белгородской таможни, в рамках таможенного контроля;
- усовершенствование технологии взаимодействия структурных подразделений Белгородской таможни, посредством взаимодействия Единой базы выявленных рисков и единой Библиотеки решений по классификации товаров по ТН ВЭД

Особое внимание уделяется формированию программных средств на основе решений по классификации, принимаемых должностными лицами Белгородской таможни, в рамках таможенного контроля. В процессе формирования «Библиотеки решений по классификации товаров» последние агрегируются, обрабатываются и при необходимости могут использоваться в виде контекстной подсказки. Включению в Библиотеку подлежат решения, характеризующие выявленный риск неверной классификации товара, влекущие доначисление таможенных платежей, в отношении товаров прикрытия, обладающих сходными классификационными и/или идентификационными признаками с товарами риска.

Таким образом, целями применения единой Библиотеки решений по классификации товаров поТН ВЭД в таможенных органах РФ становится:

- выработка единообразного подхода классификации товаров (трехступенчатый контроль решений);
- мониторинг перетекания товарных потоков в результате принятия решений по классификации товаров и анализа решений, принятых другими таможенными органами (проведение проверочных мероприятий);
- информирование о выявленном риске неверной классификации товаров (источник
- информации для единой базы выявленных рисков; справочная информация при контроле ДТ).

В работе предполагается, что в перспективе «Библиотека решений по классификации» может усовершенствовать технологию взаимодействия структурных подразделений Белгородской таможни, определенную приказом ФТС России.

В целом, следует отметить, что классификация товаров является одним из сложных и значимых направлений в деятельности Белгородской таможни. Так как именно работа по контролю правильности классификации товаров занимает ключевое место в технологической схеме таможенного контроля, она лежит в основе дальнейшего таможенного декларирования товаров, применения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС и таможенным законодательством РФ, контроля таможенной стоимости.