

КАК НАЙТИ ДИАЛОГ С ТАМОЖНЕЙ В ВОПРОСЕ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ

Антон Кулиш,
руководитель оперативно-аналитического отдела
ГК «Аривист»

Владимир Серяков,
специалист по сертификации товаров ГК
«Аривист», основной автор учебного пособия
«Классификация товаров для участников
внешнеэкономической деятельности»¹

В последнее время отдельные таможи при вынесении решений по классификации товара не учитывают функциональное назначение товара, которое устанавливается производителем. Таможня по своему усмотрению расширяет целевое назначение и сферу использования продукции конечным потребителем, нарушая единый порядок классификации товаров. Споры о правильном выборе того или иного кода ТН ВЭД регулярно рассматриваются в рамках судебных заседаний. В этой статье мы попытаемся понять, почему так происходит, и как в этой ситуации должны вести себя участники ВЭД.

Причина противоречий лежит на поверхности. У таможи нет четкого понимания, что при классификации товара является основным признаком – его назначение или сфера использования. Неоднозначный подход отдельных таможен к этому вопросу ведет к неверной идентификации товара и его неправильной классификации в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Такая позиция таможи приводит и к искажению статистических данных во внешней торговле. Из страны-производителя товар выходит с одним кодом, а в РФ он приобретает другой, который часто отличается от кода Комбинированной номенклатуры Европейского союза.

Это приведет к нарушению единого порядка классификации товаров, установленного Конвенцией о гармонизированной системе в части соблюдения порядка кодирования [п. 1 (а), ст. 3].

Что главнее: назначение или сфера использования?

При создании любого товара (изделия) на этапах конструирования

и производства изготовитель исходя из его назначения закладывает в продукт качественные характеристики: конструктивные особенности, прочность, точность, долговечность и др. Информация оформляется в виде паспорта на изделие или инструкции по эксплуатации. На основании этих данных покупатель определяет, сможет ли он использовать товар для своих целей или нет. Важно отметить, что назначение у продукции может быть одно, а способ, сфера и цель использования совершенно разными.

Расширять назначение товара, установленное производителем, а тем более сферу его использования потребителем – нельзя. При таможенном оформлении не является определяющим то, как импортер собирается использовать этот товар после ввоза на территорию ЕАЭС.

К чему приведет ошибка в коде товара?

Любой товар при пересечении таможенной границы страны – участницы ЕАЭС подлежит таможенному оформле-

нию. Для этих целей необходимо определить код товара по ТН ВЭД ЕАЭС. Таможенному оформлению подлежит тот товар, который непосредственно пересекает таможенную границу.

При неправильном определении кода товара участник ВЭД будет вынужден доплачивать таможенные платежи (таможенную пошлину, НДС), а также оформлять разрешительные документы (сертификаты).

Каким образом таможня приписывает товарам более широкое назначение, которым они ранее не обладали? Для ответа на этот вопрос необходимо рассмотреть процесс подбора кода ТН ВЭД.

Пример № 1

Продольно-резательная машина для бумаги в листах или рулонах классифицируется в товарной позиции 8441102000 как машины продольно-резательные и поперечно-резательные, прочие (пошлина 0%, НДС не облагается).

Согласно технической информации от производителя, данная машина

¹ Серяков В., Халматов И., Белоуско О., Иванов А., Ни А., Мозгалин Д. Классификация товаров для участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. – СПб.: Аривист, 2019. – 230 с.

Справка

Первые 6 цифр кода – это код Международной гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС). Согласно тексту Конвенции о ГС, каждая договаривающаяся сторона в своем национальном товарном классификаторе должна соблюдать условие, что наименования разделов, групп, подгрупп, товарных позиций и субпозиций, а также их цифровое обозначение должны быть неизменны на уровне первых 6 цифр. Поэтому в национальных товарных классификаторах стран-участниц международной торговли, например в Комбинированной номенклатуре Европейского сообщества и ТН ВЭД ЕАЭС, первые 6 цифр кода полностью одинаковы [п. 1 (а), ст. 3].



Фрезерный станок

может резать пленочную пластмассу и металлическую фольгу. Возникает конкуренция между двумя товарными позициями: 1) 8441 – машины для резки бумаги и картона (пошлина 0%, НДС не облагается); 2) 8461 – станки для обработки металла, станки пильные (пошлина 9%, НДС 20%).

Как показывает практика, таможня будет классифицировать такую машину по коду 8461 как станки для обработки металла, станки пильные (пошлина 9%, НДС 20%). Объяснит она это тем, что применимо ОПИ 3 (в): если товар может классифицироваться в двух и более товарных позициях, то предпочтение отдается той, которая имеет наибольший цифровой код из рассматриваемых.

Однако мы можем обратиться к дополнительным материалам, используемым при классификации товаров. К такому относится пояснение к товарной позиции 8441, где читаем: «*Следует отметить, что некоторые вышеуказанные машины (как, например, машины для резки, фальцевания или изготовления мешков) можно также использовать для изготовления изделий из пластмасс определенного типа или из тонкого листового металла. Такие машины включаются в данную товарную позицию при условии, что они обычно используются для производства изделий из бумаги или картона.*»

Учитывая функциональные особенности, назначение товара и правиль-

но применяя порядок классификации, данная резательная машина на основании ОПИ 1 будет классифицироваться в товарной позиции 8441 – машины для резки бумаги и картона (пошлина 0%, НДС не облагается).

Пример № 2

Разберем понятие «фрезерный станок» в части его назначения и применения. Фрезерные станки представляют собой большую линейку механизированных агрегатов, на которых обрабатывают металл, дерево, пластмассу.

Работа данного вида устройств основана на вращении фрез различной формы и размера, с одним или несколькими лезвиями, с разным креплением в зажимном патроне. Они снимают с материала заготовки слой необходимой толщины. Уникальность фрезерного оборудования состоит в кардинальном отличии от токарного, где вращается заготовка. Во фрезерном станке вращается фреза либо другие режущие инструменты: сверла, развертки, зенкеры. Заготовка надежно закреплена в неподвижном положении на рабочем столе.

Согласно технической информации от производителя, станок предназначен для обработки заготовок из металла. Такой инструмент по ТН ВЭД ЕАЭС классифицируется в товарной позиции 8459 как станки металло-

режущие, фрезерные (пошлина 10%, НДС 20%). Но на фрезерных металлообрабатывающих станках можно обрабатывать и более мягкие материалы, например заготовки из дерева, пластмассы или резины.

При классификации по ТН ВЭД ЕАЭС возникает конкуренция между двумя товарными позициями по назначению: 1) 8459 – станки металлообрабатывающие, фрезерные (пошлина 10%, НДС 20%); 2) 8465 – станки для обработки дерева, пробки, кости, эбонита, твердых пластмасс или аналогичных твердых материалов (пошлина 0%, НДС 20%).

В ТН ВЭД ЕАЭС в примечаниях к разделам и группам не содержится каких-либо указаний по классификации машин, которые могут обрабатывать различные материалы с механическим снятием этого материала. Согласно ОПИ 3 (в), если товар может классифицироваться в двух товарных позициях и более, то предпочтение отдается той, которая имеет наибольший цифровой код из рассматриваемых. Логично, что такой станок должен классифицироваться кодом 8465 как станки для обработки дерева, пробки, кости, эбонита, твердых пластмасс или аналогичных твердых материалов (пошлина 0%, НДС 20%).

В пояснениях к товарной позиции 8465 дается разъяснение по станкам для обработки пробки, кости, твердой пластмассы и аналогичных твердых материалов: «*В данную товарную позицию включаются станки, применя-*



Фронтальный погрузчик

мые для обработки пробки (например, распиловки, обрезки, резания, полирования), кости, эбонита, твердых пластмасс и аналогичных твердых материалов. Эти станки конструируются по тем же принципам, что и станки для обработки древесины».

Каких-либо разъяснений в самом ТН ВЭД ЕАЭС и в пояснениях к ТН ВЭД ЕАЭС по поводу классификации станков, предназначенных для обработки металла, и на которых можно обрабатывать другие твердые материалы, не содержится.

При классификации упомянутого станка мы должны использовать ОПИ 1 (исходя из наименования товарной позиции), то есть металлообрабатывающий фрезерный станок, позиционирующийся производителем как машина для обработки металла, но на котором можно обрабатывать и другие твердые материалы, например дерево, пробку, кость, эбонит, твердые пластмассы, будет классифицироваться кодом 8459 как станки металлообрабатывающие, фрезерные (пошлина 10%, НДС 20%).

На этом примере наглядно показано, что товар, имеющий широкую сферу применения, подлежит классификации по конкретной функции и назначению, которые заявляются производителем данного товара.

Пример № 3

Поставляется товар «грабли для уборки скошенной травы или опавших листьев, деревянные». Понятно, что это ручной инструмент, который изготовлен из древесины и должен классифицироваться в товарной позиции 4417 как инструменты из древесины (ОПИ 1).

В дальнейшем импортер собирается использовать этот товар в деко-

ративных целях: для интерьера помещений или ландшафта. Этот факт не может влиять на определение кода ТН ВЭД, ведь функциональное назначение товара «грабли» – ручной инструмент для уборки сена или травы.

Пример № 4

Машина самоходная на колесном ходу поставляется с фронтальным ковшем и вилочным захватом. Ковш и вилочный захват демонтированы для удобства транспортировки. Машина называется «погрузчик многофункциональный».

Исходя из возможности монтажа на ней различного навесного оборудования, она будет иметь и различное назначение, а следовательно, и классифицироваться в различных товарных позициях в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС:

- при смонтированном фронтальном ковше машина предназначена для зачерпывания материала в процессе передвижения машины, его транспортировки и последующей выгрузки. Согласно ОПИ 1, классифицироваться машина будет в товарной позиции 8429 как погрузчики одноковшовые фронтальные (пошлина 5%, НДС 20%);
- при смонтированном вилочном захвате машина предназначена для подъема, транспортировки и опускания палет с грузом. Согласно ОПИ 1, классифицироваться машина будет в товарной позиции 8427 как автопогрузчики с вилочным захватом (пошлина 5%, НДС 20%).

Сразу же возникает конкуренция между двумя товарными позициями 8429 и 8427 ТН ВЭД ЕАЭС. При разрешении этой ситуации нам необходимо обратиться к примечаниям, разделу XVI и группе 84 ТН ВЭД ЕАЭС. Но ка-

ких-либо разъяснений по таким машинам в примечаниях к разделу и группе не содержится.

В процессе классификации машины с такой комплектацией определить основную функцию из этих двух не представляется возможным. В этом случае мы должны применить ОПИ 3 (в): если товар может классифицироваться в двух и более товарных позициях, то предпочтение отдается той, которая имеет наибольший цифровой код из рассматриваемых. Теперь «погрузчик многофункциональный», поставляемый в виде самоходной машины на колесном ходу с демонтированным фронтальным ковшем и вилочным захватом, будет классифицироваться следующим образом:

- «погрузчик многофункциональный» в виде самоходной машины на колесном ходу, поставляемый с демонтированным фронтальным ковшем в товарной позиции 8429 как погрузчики одноковшовые фронтальные (пошлина 5%, НДС 20%);
- вилочный захват для «погрузчика многофункционального» в товарной позиции 8431 как части, предназначенные исключительно или в основном для оборудования товарных позиций 8425–8430 (пошлина 0%, НДС 20%). Такая классификация проводится на основании примечания 2 (а), (б) к разделу XVI ТН ВЭД ЕАЭС. Следует обратить внимание, что Федеральная таможенная служба (ФТС) России осуществляет классификацию отдельных товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и производит публикацию принятых решений.

Так п. 139.2 приказа ФТС России № 28 от 14.01.2019 «О классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза отдельных товаров», установлено: *самоходные погрузчики, представляющие собой колесные или гусеничные машины с фронтальной установкой ковша, который загружает (зачерпывает материал) при движении машины вперед, поднимает, транспортирует и выгружает, классифицируются в соответствии с ОПИ ТН ВЭД 1 и 6 в товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС. Такие машины с учетом их конструктивных особенностей, поставляемые без ковша или другого навесного оборудования, также классифицируются в товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС (при условии, что производителем определена*

специфика машины как фронтального погрузчика).

В приведенном тексте документа ФТС сама обращает внимание на то, что классификация должна осуществляться исходя из специфики машин и оборудования, определенной производителем, то есть на основании функционального признака и конкретного назначения.

Резюмируем все вышесказанное. При классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС по функциональному признаку во всех случаях необходимо определять их конкретное назначение. Информация об этом обычно содержится в технической документации на товар.

Однако существует всемирная практика, когда покупатель товара (в основном это относится к машинам, оборудованию и электротехническим устройствам) формирует техническое задание фирме-изготовителю. Оно выдается для разработки и производства товара, обладающего определенными техническими характеристиками или дополнительными функциями для использования этого товара в определенных целях.

В этом случае конечное использование товара покупателем может рассматриваться в качестве косвенного подтверждения целевого назначения товара, что, в свою очередь, определяет его классификацию.

Пример № 5

Подъемный кран с телескопической стрелой, смонтированный на колесном автомобильном шасси, будет классифицироваться в товарной позиции 8705 как моторные транспортные средства специального назначения, автокраны. В подсубпозиции 8705 10 009 1 (пошлина 10%, НДС 20%) ТН ВЭД ЕАЭС (на основании ОПИ 1). Но производитель данного товара изготавливает на этой автомобильной базе и автоэкскаватор. Он представляет собой экскаваторный ковш, смонтированный на телескопической стреле, которая закреплена на полноповоротном основании с отдельной кабиной оператора. Все оборудование устанавливается на автомобильное шасси.

Такая машина будет классифицироваться в товарной позиции 8705 как моторные транспортные средства специального назначения, прочие. В подсубпозиции 8705 90 800 5 (пошлина 5%, НДС 20%) ТН ВЭД ЕАЭС (на



Подъемный кран с телескопической стрелой

Для справки

Кодирование товаров – это технический прием, в котором товар представлен в виде знака или группы знаков по правилам, установленным системой классификации.

Кодовая система в товарных номенклатурах создается, чтобы предоставлять информацию о конкретном товаре в удобной форме, например для ее сбора, проверки, передачи и обработки. Для внешнеэкономических и таможенных целей кодирование товаров применяется с целью ведения статистики по внешней торговле, при определении мер тарифного и нетарифного регулирования.

ТН ВЭД ЕАЭС построена таким образом, что в ее структуре заложены основные классификационные признаки:

- происхождение (товары сельского хозяйства, рыболовства, животноводства, лесного хозяйства, минеральные продукты). По данному признаку классифицируются това-

ры раздела I (группы 1–5), II (группы 6–14), V (группы 25–27);

- химический состав (жиры и масла, продукция химической отрасли, пластмассы, каучук). По этому признаку товары классифицируются в III раздел (группа 15), VI (группы 28–38), VII (группы 39–30);
- вид материала, из которого изготовлен товар (кожевенное сырье, мех, древесина, бумага, изделия из камня, гипса, цемента). По этому признаку товары классифицируются в разделы VIII (группы 41–49), XIII (группы 68–83);
- функциональное назначение товара (готовые пищевые продукты, текстиль, текстильные изделия, обувь, головные уборы, машины и оборудование, средства транспорта, приборы, часы, музыкальные инструменты, оружие, мебель). По данному признаку товары классифицируются в разделы IV (группы 16–24), XI (группы 50–63), XII (группы 64–67), XVIII (группы 84–97).

основании ОПИ 1). Однако при поставке этой машины в незавершенном виде (только в виде базовой конструкции, смонтированной на автомобильном шасси), без экскаваторного ковша и подъемного крюкового оборудования, товар будет классифицироваться на основании ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС с учетом ее использования конечным потребителем (если в технической документации фирмы-производителя не указано конкретное его назначение и использование).

Подведем итог. В сложившейся ситуации страдают все. Участник ВЭД не-

сет незапланированные финансовые расходы, тратит время на обжалование решений таможенного органа. Инспекторы таможни вместо поиска реальных нарушений занимаются формальными проверками, отписками по жалобам и посещениями судебных заседаний.

Решить эти противоречия можно только путем диалога. Это может выражаться в виде консультации, где участники ВЭД смогут донести свои аргументы в пользу заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС, тогда решения таможни станут более объективными и правомерными. ■