Нестеров Анатолий Васильевич, профессор Российской таможенной академии, Бегишева Ирина Валерьевна, сотрудник Федеральной таможенной службы России

Таможенно-классификационные правоотношения

Аннотация. Рассмотрены важные вопросы таможенно-классификационных правоотношений, возникающих при классифицировании товаров в таможенных целях между должностными лицами таможенных органов и участниками внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова. Классификация, таможенные, тарифные, правоотношения, товар, арбитражный суд, таможенные органы.

Anatoly Vasilyevich Nesterov, Professor of the Russian customs Academy, Begisheva Irina Valerievna, an employee of the Federal customs service of Russia

Customs classification relationship

Annotation. Look at the important issues of customs classification of legal relations arising at classification of goods in customs purposes between officials of the customs organs and the participants of foreign economic activity.

Keywords. Classification, customs, tariff, legal relations, goods, arbitration court, the customs authorities.

Современное таможенное администрирование подразумевает обеспечение баланса между интересами таможенного контроля и устранением административных барьеров для реализации законных интересов предпринимательского сообщества. Поэтому Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК) на основании Основных направлений совершенствования таможенного администрирования в рамках Таможенного союза в 2012-2015 гг.[[1]](#footnote-1) планирует принятие нового (модернизированного) Таможенного кодекса Таможенного союза.

Одним из основных проблемных вопросов в совершенствовании таможенного права является вопрос о таможенно-классификационных правоотношениях, возникающих между участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов при осуществлении классифицирования товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Должностные лица таможенных органов вступают в таможенно-классификационные правоотношения и классифицируют товары:

а) в случае выявления неверной классификации товаров;

б) по заявлениям о принятии предварительных решений, поданным в таможенный орган в соответствии с порядком, определенным статьями 53 - 56 Кодекса и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

в) по заявлениям, поданным в ФТС России в соответствии с порядком, определенным статьей 107 Закона[[2]](#footnote-2);

г) в иных случаях, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации.

При этом они руководствуются нормативными правовыми актами ФТС РФ[[3]](#footnote-3),[[4]](#footnote-4) и методическими рекомендациями ФТС РФ[[5]](#footnote-5), которые в свою очередь базируются на решениях КТС (ЕЭК)[[6]](#footnote-6),[[7]](#footnote-7). Кроме того сама КТС (ЕЭК) принимает участие в таможенно-классификационных отношениях, т.к. классифицирует отдельные виды товаров в таможенных целях[[8]](#footnote-8).

Несмотря на такую достаточно солидную нормативную правовую базу участники ВЭД часто обращаются в арбитражные суды, оспаривая решения таможенных органов, связанные с классификацией товаров в таможенных целях. Поэтому пленум ВАС вынужден был обратиться к этой проблеме[[9]](#footnote-9).

И. В. Вахтерова[[10]](#footnote-10) отмечает, что тема классификации товаров для таможенных целей является одной из наиболее актуальных, как для участников ВЭД, так и таможенных органов, т.к. большинство споров с таможенными органами возникает именно на этапе подтверждения заявленного декларантом классификационного кода товара. Это связано с тем, что отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТН ВЭД требует зачастую наличия специальных технических знаний и проведения дополнительных экспертиз, связанных с определением технических характеристик товаров, способов его производства и т.д.

В соответствии с п. 1 ст. 1 ТК ТС «Таможенное регулирование в таможенном союзе в рамках Евразийского экономического сообщества (далее - таможенный союз) - правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами».

При таможенном регулировании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, с помощью которых регулируются таможенно-классификационные правоотношения. В таможенной сфере появилось новое явление, которое можно охарактеризовать как существенную зависимость административно-правовых решений, принимаемых должностными лицами таможенных органов, от специальных знаний в области классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу.

 Данное явление является новым и малоисследованным с научной точки зрения и поэтому требует инновационного отклика науки административного права в таможенной сфере (таможенного права)[[11]](#footnote-11).

 На наш взгляд, юридическая практика в таможенной сфере, связанная с классификацией товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)[[12]](#footnote-12) по Единому таможенному тарифу (ЕТТ)[[13]](#footnote-13), показала наличие действительной прикладной научной задачи в области административного права и процесса.

 Данное явление в сфере таможенного администрирования в России проявилось в виде негативной для таможенных органов судебной практики оспаривания декларантами решений таможенных органов.

Судебная практика оспаривания решений таможенных органов показала, что должностные лица таможенных органов, возбуждающих дела об административных правонарушениях, проводящие их расследование и рассмотрение, совершают многочисленные правовые ошибки[[14]](#footnote-14), что требует радикального изменения правовой подготовки, как имеющегося кадрового состава, так и подготовки дипломированных специалистов по специальности «таможенное дело».

 Оказалось, что таможенники, осуществляющие квазисудебные функции по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере, не были подготовлены для квалифицированного исполнения своих обязанностей.

 Учитывая, что бюджет России пополняется на 50% за счет таможенных платежей[[15]](#footnote-15), возврат из казны необоснованно начисленных таможенных платежей, несомненно, можно отнести к негативным явлениям. При этом Федеральной таможенной службе (ФТС России) пока не удается переломить тенденцию, характеризующую, что таможенные органы не могут обоснованно доказать свою позицию в судебных инстанциях, связанную с классификацией товаров в таможенных целях.

 Практика таможенного администрирования, включающая юридически значимые взаимодействия должностных лиц таможенных органов России и декларантов, в частности, в ходе осуществления операций по принятию предварительного решения, таможенного декларирования, таможенного контроля, показывает, что такое правовое явление объективно существует[[16]](#footnote-16) и его можно отнести к административно-правовым явлениям.

 Известно, что таможенные органы выявляют сотни тысяч нарушений таможенных правил и процедур, возбуждают до сотни тысяч дел об административных правонарушениях в год[[17]](#footnote-17). Также появилась негативная судебная практика для таможенных органов в виде массового оспаривания действий и решений должностных лиц таможенных органов, которая говорит о наличии большого количества правонарушений, как со стороны декларантов, так и со стороны таможенных органов, которые выносят необоснованные решения. Все это говорит о необходимости исследования таможенно-классификационных правоотношений.

 Словосочетание «классификация товаров в таможенных целях» обозначает часть таможенно-правовых отношений в виде таможенно-классификационных правоотношений, возникающих между субъектами права при осуществлении классифицирования товаров, перемещаемых через таможенную границу. Эти отношения также пересекаются с таможенно-тарифными отношениями, которым посвятил свою диссертацию А.Н. Козырин[[18]](#footnote-18). Кроме того, необходимо отметить работы Д.В. Корфа, в которых обсуждаются эти отношения[[19]](#footnote-19).

 Хотя Д.В. Корф и использует словосочетание «классификация товаров в таможенных целях», он не дает определение этому понятию и в тексте оперирует понятием классификация товаров по ТН ВЭД ТС.

 В соответствии с Д.В. Корфом классификация товаров - это отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТН ВЭД ТС в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД и соответствующим им цифровым кодам. Классификация товаров или таможенное приравнивание осуществляется для целей определения мер тарифного и нетарифного регулирования, установленных в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, ведения таможенной статистики внешней торговли стран - членов ТС.

Отметим, что судья арбитражного суда И. О. Подвальный[[20]](#footnote-20) также использует словосочетание «классификация товаров для таможенных целей». Также он подчеркивает, что «Доводы заявителя (участника ВЭД), представленные им доказательства по таким делам интересны суду как опровергающие доводы (доказательства) таможенного органа, потому что суд проверяет "сферу таможенного установления", а не констатирует правильность классификации товаров декларантом либо таможенным представителем».

Часто Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности рассматривают с точки зрения экономической науки[[21]](#footnote-21), или с позиций финансового права, но классификацию товаров по ТН ВЭД ТС, также необходимо изучать с точки зрения таможенного права[[22]](#footnote-22).

 ТК ТС регулирует классификацию товаров по ТН ВЭД ТС при осуществлении:

- таможенного декларирования,

- таможенного контроля,

- вынесений предварительных решений о классификации товаров (предварительных классификационных решений) и

- разъяснений по классификации отдельных видов товаров КТС и ЕЭК для единообразного применения ТН ВЭД ТС на территории Таможенного союза.

 В настоящее время в Российской Федерации применяется ТН ВЭД ТС, которая является одним из важнейших административно-правовых инструментов при регулировании таможенных правоотношений, в рамках которых осуществляется юридически значимое классифицирование товаров в таможенных целях в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ТС. Применение этих правил влияет не только на отнесение товара к той или иной подсубпозиции ТН ВЭД ТС, но и играет решающую роль при рассмотрении дел об административных правонарушениях, связанных с недостоверным декларированием кода товаров.

 Для целей регулирования правоотношений, возникающих при классифицировании товаров в таможенных целях в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС), и построенной на ее основе единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС), используется такой административно-правовой инструментарий, как Основные правила интерпретации ТН ВЭД ТС. Они предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне.

 Особенностью такой классификации является то, что она имеет юридическое, а не товароведческое значение, что часто не учитывается, как должностными лицами таможенных органов, так и судьями, рассматривающими спорные ситуации между декларантами и таможенными органами.

 Основной проблемой при ошибочной классификации товаров в таможенных целях является недостаточно правильная трактовка и понимание участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов, положений Основных правил интерпретации ТН ВЭД ТС, что приводит к судебному оспариванию решений таможенных органов и возврату необоснованно взысканных таможенных платежей.

 Классификация товаров в таможенных целях относится к административно-правовым отношениям в таможенной сфере (таможенно-правовым отношениям), которые возникают между должностными лицами таможенных органов и участниками ВЭД при осуществлении таможенных операций по классифицированию товаров, перемещаемых через таможенную границу.

 Классификация товаров в таможенных целях – это правоотношения, возникающие между субъектами права (должностными лицами таможенных органов и участниками ВЭД) при юридически значимом классифицировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, по единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. Понятие классификация товаров в таможенных целях имеет юридическое содержание в отличие от экономического понятия классификации товаров по ТН ВЭД.

 Также необходимо отметить, что классифицирование товаров в рамках классификационных правоотношений, представляют собой таможенные операции, которые подразумевают не только наличие юридических порядков классификации (таможенных процедур) в соответствии с законодательными актами (ТК ТС, ЕТТ, единой ТНВЭД ТС), но и нормативно-технических документов. Поэтому необходимы методики классифицирования товаров, а также методики отбора выборки и взятия проб (образцов) отдельных видов товаров для таможенных целей. Это связано с тем, что при классифицировании товаров в таможенных целях возможны юридически значимые ошибки, как со стороны участников ВЭД, так и со стороны должностных лиц таможенных органов, которые приводят к неправильной квалификации должностными лицами таможенных органов действий участников ВЭД при декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу.

 Как любые правоотношения классификация товаров в таможенных целях содержат их элементы, в качестве которых выступают субъекты, объекты и содержание этих правоотношений.

Как правило, к субъектам правоотношений в таможенной сфере относятся должностные лица таможенных органов и участники внешнеэкономической деятельности, в частности декларанты и лица, ответственные в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, которых нормы таможенного права наделили определенными правами и обязанностями в таможенной сфере.

 Обычно, объектом классификационных правоотношений являются деяния субъектов этих правоотношений, которые они совершают при классифицировании товаров в таможенных целях. А под предметом таможенного правового регулирования понимают цель, ради которой субъекты таможенного права вступают в эти отношения, т.е. некоторые материальные блага (товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу) и нематериальные блага (услуги в таможенной сфере).

 Результат классифицирования товаров в таможенных целях можно рассматривать как юридически значимые продукты, которые создаются при выполнении классификационных действий субъектами права в рамках классификации товаров как таможенно-классификационных правоотношений.

 Как в любых правоотношениях содержание классификационных правоотношений можно разделить на материальное и процедурное содержание. Здесь следует различать материальную сторону (материальное содержание отношений), т. е. фактическое поведение субъектов таможенно-правовых отношений, и юридическую сторону, отражающую субъективные юридические права и обязанности субъектов, т. е. меру их возможного и должного поведения в тех или иных ситуациях, установленную нормами таможенного права.

 К материальным классификационным правоотношениям относятся отношения, которые возникают в таможенной сфере при классифицировании товаров в таможенных целях и регулируемые материальными нормами таможенного права.

 Классификационные правоотношения, связанные с решением конкретных вопросов в таможенной сфере, и регулируемые процессуальными (процедурными) нормами таможенного права, относятся к процессуально (процедурно) - правовым отношениям. Взаимоотношение материальных и процессуальных классификационных правоотношений характеризуется тем, что материальные отношения всегда реализуются посредством процессуальных отношений.

 Таможенные классификационные правоотношения можно разделить на первичные и вторичные правоотношения. Как правило, к первичным классификационным правовым отношениям относят отношения, непосредственно связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в частности, отношения по поводу проведения таможенного контроля и таможенного декларирования во время непосредственного перемещения товаров через границу.

 Правоотношения, производные от первичных, относят к вторичным классификационным правовыми отношениям, в частности, это отношения, возникающие в связи с выявлением в ходе проведения таможенного контроля нарушений таможенного законодательства, связанного с недостоверным декларированием товаров.

 Также классификационные правоотношения делят на правоотношения, возникающие в момент, до и после фактического перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. В частности, к таким правоотношениям относятся правоотношения, возникающие при принятии предварительных классификационных решений.

 Классификационные правоотношения можно разделить на правоотношения, возникающие между субъектами права:

1) при обращении декларантами или таможенными представителями в таможенные органы за получением предварительных решений,

2) в процессе таможенного декларирования и таможенного контроля,

3) в процессе возбуждения, расследования и рассмотрения дела об административном правонарушение по поводу недостоверного декларирования товаров, связанного с классификацией товаров в таможенных целях,

4) в процессе судебного оспаривания решений таможенного органа, связанного с классификацией товаров, перемещенных через таможенную границу.

 В заключении отметим, что при дальнейшем совершенствовании правового регулирования классификации товаров в таможенных целях как таможенно-классификационных отношений, должно соблюдаться обеспечение баланса между интересами таможенного контроля и устранением административных барьеров для реализации законных интересов предпринимательского сообщества.

1. Основные направления совершенствования таможенного администрирования в рамках Таможенного союза в 2012-2015 годах. URL:www.tamognia.ru [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 21.12.2013) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ ФТС России от 15.10.2013 N 1940 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза" // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ ФТС России от 18.04.2012 N 760 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.08.2012 N 25108) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-4)
5. "Методические рекомендации по подготовке заявления о принятии предварительного решения по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза в ФТС России, РТУ и ЦЭТ" (утв. ФТС России 16.12.2013) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 23.12.2013) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза" (с изм. и доп., вступ. в силу с 17.01.2014) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-6)
7. Решение Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 N 522 (ред. от 16.08.2011) "О Положении о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров" (Положение о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-7)
8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.12.2013 N 284 "О Порядке принятия Евразийской экономической комиссией решений о классификации отдельных видов товаров" // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 N 79 "О некоторых вопросах применения таможенного законодательства" // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-9)
10. Вахтерова И.Л. Проблематика классификации товаров для таможенных целей на современном этапе развития Таможенного союза ЕврАзЭС // СПС КонсультантПлюс, 2011. [↑](#footnote-ref-10)
11. Нестеров А.В., Бегишева И.В. Таможенный тариф как административно-правовой инструментарий // Административное право и процесс, 2012, № 7. C. 38-42. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон РФ от [21.05.1993] № [5003-1] (в ред. от 08.12.2010) «[О таможенном тарифе]» // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-12)
13. Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ) (утв. решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18, решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N 130) (в ред. от 18.10.2011) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-13)
14. Бегишева И.В., Андреева Е.И. О проблемных вопросах применения арбитражными судами специальных знаний при рассмотрении дел о таможенных правонарушениях по вопросам классификации товаров // Черные дыры в российском законодательстве - 2009. - №3. - С. 193-196. [↑](#footnote-ref-14)
15. Андрей Бельянинов. Интервью руководителя ФТС России // «Российская газета» 2013 25 янв. № 5991 (15). [↑](#footnote-ref-15)
16. Бегишева И.В. Применение специальных знаний по классификации товаров при расследовании таможенных правонарушений стран-участниц Таможенного союза // Черные дыры в российском законодательстве. - 2010. - №4. - С. 158-164. [↑](#footnote-ref-16)
17. Постановлением Президиума арбитражного суда Астраханской области от 30.01.2013 № 1 / Обобщение судебной практики по рассмотрению арбитражных дел,  связанных с оспариванием действий и решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости товаров, а также об оспаривании решений таможенных органов о классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (под ред. Г.Н. Бочарниковой) // СПС КонсультантПлюс. [↑](#footnote-ref-17)
18. Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): Дис. ... докт. юрид. наук. М., 1994. [↑](#footnote-ref-18)
19. Корф Д.В. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза и классификация товаров в таможенных целях: научно-практический комментарий главы 6 Таможенного кодекса таможенного союза ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 4. С. 52 – 71. [↑](#footnote-ref-19)
20. Подвальный И. О. О некоторых вопросах, 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, 2013, N 4. [↑](#footnote-ref-20)
21. Федотова Г. Ю.. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. – М.: Троицкий мост, 2013. – 408 с. [↑](#footnote-ref-21)
22. Нестеров А.В., Андреева Е.И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист - 2012. - № 7. C.- 15-19. [↑](#footnote-ref-22)