

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Специальность таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Выявление и оценка рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД в отношении детских товаров

УДК 339.543 (47+57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Молькина Н.С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева В.В.	Кандидат исторических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров и выявления рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД »

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заместитель начальника таможи	Добролюбов А.И.			

По разделу «Государственное регулирование перемещения через таможенную границу детских товаров»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заместитель начальника таможи	Добролюбов А.И.			

По разделу «Выявление рисков несоблюдения таможенного законодательства при классификации детских товаров»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева В.В.	Кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Трубникова Н.В.	Доктор исторических наук		

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. Нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров и выявления рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД	12
1.1. Методологические основы таможенной классификации товаров.....	12
1.2. Нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС.....	21
1.3. Применение системы управления рисками при контроле достоверности заявленного кода ТНВЭД ЕАЭС.....	30
2. Государственное регулирование перемещения через таможенную границу детских товаров....	39
2.1. Идентификация и классификация в таможенных целях игрушек, игр и спортивного инвентаря	39
2.2. Особенности тарифного регулирования внешнеторговых операций в отношении детских товаров, связанные с определением кода ТНВЭД ЕАЭС.....	47
2.3. Нетарифное регулирование внешнеторговых операций в отношении детских товаров	78
3. Выявление рисков несоблюдения таможенного законодательства при классификации детских товаров.	85
3.1. Анализ судебной практики по делам об оспаривании кода ТНВЭД в отношении детских товаров.	85
3.2. Выявление рисков недостоверной классификации детских товаров на основе анализа ТНВЭД	93
3.3. Разработка рекомендаций по повышению эффективности классификации и контроля достоверности заявленного кода ТНВЭД в отношении товаров для детей.	104
Заключение	108
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	110
ПРИЛОЖЕНИЯ	119

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время рынок товаров детского назначения стремительно расширяется и развивается. Игрушки совершенствуются и становятся более технологичными и разнообразными. За последние годы ассортимент материалов, которые используются при изготовлении игрушек, значительно расширился. Зарождаются новые рецептуры и технологии, отмечается огромное разнообразие игрушек по функциональному назначению. Все это создает широкий спектр условий химического и физического характера, способных оказать отрицательное воздействие на здоровье ребенка.

«Детские товары», «товары для детей», «товары детского назначения» – это обобщающие синонимичные термины, используемые в данной работе для обозначения товаров, предназначенных, в соответствии с товаросопроводительными документами, для детей и подростков возрастом от 0 до 14 лет. К данным товарам предъявляется больше требований, чем к товарам для взрослых. Это связано с тем, что безопасность товаров детского назначения на сегодняшний день актуальна как никогда ранее.

В связи с этим трудно переоценить значение безопасности и достойного качества товаров для детей, с которыми дети находятся в непрерывном взаимодействии, начиная с раннего детства. Игрушки ненадлежащего качества способны оказывать пролонгированное негативное влияние на самочувствие и здоровье ребенка, создавая условия для развития заболеваний, рецидивов или обострений того или иного хронического заболевания.

Кроме того, тема о классификации товаров в соответствии с ТНВЭД является наиболее актуальной для участников внешнеэкономической деятельности. Это связано с тем, что отнесение товара к определенному классификационному коду ТНВЭД зачастую требует специальных знаний и проведение дополнительных экспертиз, связанных с определением характеристик товаров, способа его производства. От того, к какому

классификационному коду ТНВЭД будет отнесен тот или иной товар, зависит размер уплачиваемых таможенных платежей.

Обязанности по декларированию товаров, в соответствии с таможенным законодательством, возложены на декларантов или иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товара. В этой связи основная масса споров с таможенными органами возникает именно на этапе подтверждения заявленного декларантом классификационного кода. В настоящее время немаловажную роль в соблюдении законности в вопросах классификации товаров играет необходимость единообразного толкования и применения таможенного законодательства, в том числе Основных правил интерпретации, примечаний и пояснений к ТН ВЭД.

Проблемы классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД являются общими для всех видов продукции. При отнесении определенных видов товаров к определенному коду ТН ВЭД возникают сложности в связи с необходимостью использования специальных технологических знаний, что приводит к многочисленным ошибкам в определении нужной подсубпозиции товара. Основным фактором, приводящим к ошибкам при классификации в соответствии с ТНВЭД, является возможность отнесения товаров к более выгодным, с точки зрения ставок таможенной пошлины, товарным позициям.

Таким образом, таможенный орган принимает классификационное решение в случае, если при таможенном контроле он получил фактические данные, доказывающие, что заявленные сведения о товаре, в том числе его код по ТН ВЭД, являются недостоверными. Участники внешнеэкономической деятельности, несогласные с изменением классификационного кода, как правило, оспаривают решения таможенных органов в судах, что затягивает сроки таможенного досмотра и приводит не только к задержке груза, но и затратам, которые связаны с долгими сроками хранения товара на таможенном складе.

Таким образом, **актуальность темы исследования** обусловлена тем, что детские товары являются особыми товарами, к которым требуются

особое внимание при их декларировании. Товары для детей с каждым годом совершенствуются и становятся более технологичными и разнообразными. В связи с этим классификация детских товаров представляет собой сложный процесс и требует особого внимания со стороны декларантов и контроля со стороны таможенных органов.

Объектом исследования является контроль достоверности заявленного кода ТНВЭД в отношении товаров детского назначения.

Предметом данного исследования являются потенциальные риски недостоверного декларирования кода ТНВЭД в отношении товаров для детей и пути их минимизации.

Историографический обзор. Весь корпус научной литературы, относящейся к предмету нашего исследования, можно условно разделить на 1) теоретические исследования, посвященные вопросам таможенной классификации и контроля достоверности кода ТНВЭД и 2) научные исследования в отношении детских товаров, практических вопросов их идентификации.

В работах Г.Ю. Федотовой особое внимание уделяется актуальным вопросам применения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. Активно исследуется научный подход к классификации товаров, а также прослеживается содержание номенклатуры, ее роль в торговой политике, правила и особенности классификации товаров¹.

В монографиях Е.И. Андреевой – крупнейшего специалиста по вопросам таможенной классификации товаров, - активно исследуются вопросы, посвященные особенностям и сферам применения ТНВЭД.

¹Федотова Г.Ю. Актуальные вопросы применения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза// Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 2 (39). С. 62-68.

Федотова Г.Ю. Основные направления развития классификации товаров в ТН ВЭД России//Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2010. № 2 (36). С. 261-265.

Раскрывается значение номенклатуры, правила ее интерпретации, содержание разделов и групп².

Корняков К.А. в своих работах активно исследовал теоретические вопросы реализации таможенного оформления и контроля на таможенной территории ЕАЭС, в том числе контроля достоверности заявленного кода товара³.

Значительное количество работ посвящено товароведческой характеристике товаров детского назначения⁴, однако на сегодняшний день в научной литературе не исследованы вопросы недостоверной таможенной классификации детских товаров, не выработаны эффективные подходы к повышению уровня таможенного контроля за соблюдением законодательства в данной сфере. Практически неисследованными остаются вопросы, касающиеся рисков недостоверной классификации детских товаров. Недостаточно внимания уделяется особенностям идентификации и классификации в таможенных целях игрушек, игр и спортивного инвентаря.

Таким образом, в настоящее время не создано обобщающих работ, посвященных анализу потенциальных рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД в отношении товаров для детей и пути их минимизации.

² Андреева Е.И. Значение классификации товаров в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 1 (34). С. 27-32.

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

³ Корняков К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2009. № 4. С. 8 - 13.

⁴ Власова Е.Н. Экспертное исследование качества детских игрушек // Новое в технике и технологии в текстильной и легкой промышленности. Материалы докладов Международной научно-технической конференции. Витебский государственный технологический университет. 2015. С. 330-331

Завгородняя А.С., Александрова Д.С., Петрова Е.И. Сертификация импортной продукции // Приоритетные направления развития пищевой индустрии. Сборник научных статей. 2016. С. 244-246.

Илюхина И.Б., Марченкова Л.М. Особенности государственного регулирования внешней торговли в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства // Вестник ОрелГИЭТ. 2012. № 3 (21). С. 33-37.

Ламбен Ж.Ж. Товароведение. - С- Пб.: Наука, 2010. – 485 с.

Игрушки: состояние современного рынка РФ в 2016 году [Электронный ресурс] // Интернет-СМИ «Тольятти Онлайн» – Электрон. дан. – URL:

http://www.tltonline.ru/lady/your_child/igrushki_optom_i_v_roznitsu_sostoyanie_sovremennogo_rynka_rf_v_2016_godu/ [Дата обращения 22.04.2016].

Целью данной работы является выявление и оценка рисков недостоверной классификации товаров для детей и разработка рекомендаций по повышению эффективности классификации и контроля достоверности заявленного кода ТНВЭД в отношении данной категории товаров.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи**:

1. Проанализировать методологические основы таможенной классификации товаров;
2. охарактеризовать нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС;
3. определить значение и порядок применения системы управления рисками при контроле достоверности заявленного кода ТНВЭД ЕАЭС;
4. определить особенности идентификации и классификации в таможенных целях игрушек, игр и спортивного инвентаря;
5. выявить специфику тарифного регулирования внешнеторговых операций в отношении детских товаров, связанные с определением кода ТНВЭД ЕАЭС;
6. систематизировать нетарифное регулирование внешнеторговых операций в отношении детских товаров;
7. провести анализ судебной практики по делам об оспаривании кода ТНВЭД в отношении детских товаров;
8. оценить и обобщить риски недостоверной классификации детских товаров на основе анализа ТНВЭД;
9. сформулировать рекомендации по повышению эффективности классификации и контроля достоверности заявленного кода ТНВЭД в отношении товаров для детей.

Источниковая база исследования. Основу для анализа в данной работе составили следующие группы источников: 1) нормативно-правовые акты международного, национального и регионального уровня; 2) информационно-аналитические ресурсы.

Группа международных нормативно – правовых актов⁵ позволила провести анализ принципов и подходов в применении системы управления рисками, а также изучить структуру Гармонизированной системы описания и кодирования товаров.

Группа региональных нормативно – правовых актов⁶ позволила охарактеризовать нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС, а также определить особенности идентификации и классификации в таможенных целях игрушек,

⁵ Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров [Электронный ресурс]: от 24.06.1986//КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12619/ [Дата обращения 29.02.2016].

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 с внесенными изменениями от 18.05.1999[Электронный ресурс]//Таможня.ру. - Электрон. дан. – 2016. URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 [Дата обращения: 30.03.2016]

⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 52 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/406d85cbea580c79da205d8138c648dd6da21220/ КонсультантПлюс//<http://www.consultant.ru/> [Дата обращения 8.02.2016].

Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/ [Дата обращения 12.02.2016].

О порядке принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров п. 3 [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.06.10 № 296// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – М. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/P_296.aspx [Дата обращения 12.02.2016].

О классификации по ТН ВЭД отдельных товаров [Электронный ресурс]: Распоряжение ФТС России от 15.08.14 № 233-р// Федеральная таможенная служба– Электрон. дан. – М., 2015. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20342:---15--2014---233--1-----r&catid=457:2014-12-17-12-26-19&Itemid=1830 [Дата обращения 17.02.2016].

О порядке принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров п. 17 [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.06.10 № 296// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – М. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/P_296.aspx [Дата обращения 17.02.2016].

Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx> [Дата обращения 29.02.2016].

О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011№ 798// АльтаСофт: все для декларантов и участников ВЭД. – Электрон. дан. – М., 2016. URL: <http://www.alta.ru/tamdoc/11sr0798/> [Дата обращения:15.05.2016].

О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=139138&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1717598016709554/> [Дата обращения:17.05.2016].

О безопасности продукции, предназначенной для детей и подростков [Электронный ресурс]:технический регламент Таможенного союза №797 от 23.09.2011 (ТР ТС 007/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120860/ [Дата обращения:15.05.2016].

игр и спортивного инвентаря, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Группа национальных нормативно – правовых актов⁷ помогла провести анализ судебной практики по делам об оспаривании кода ТНВЭД в отношении детских товаров.

Таким образом, в исследовании мы опирались на репрезентативный корпус правовых, нормативных, аналитических ресурсов, что позволило реализовать заявленные задачи.

Для анализа судебной практики по делам о недостоверной классификации товаров детского назначения были использованы информационные ресурсы Интернет, в частности, информационно-правовой портал «Судебные и нормативные акты РФ»⁸.

Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза позволяет сгруппировать товары детского назначения по товарам риска и товарам прикрытия⁹.

Методы исследования. В ходе исследования использовались как общенаучные, так и специальные научные методы. К общенаучным методам,

⁷ Кодекс об административных правонарушениях. Статья 16.2 пункт 2 [Электронный ресурс]: от 30.12.2001: с внесенными изменениями от 20.03.2016// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2013. URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=195052;dst=0;rnd=189271.042675379326121976;NOQUERYLOG=1;SRDSMODE=QSP_GENERAL;SEARCHPLUS=16%2C2;EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CPKBO;SRD=true;ts=3884742891892717520590194229346 [Дата обращения 23.02.2016].

Об установлении случаев, в которых вывозимые из Российской Федерации товары могут декларироваться с указанием одного классификационного кода единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ №117 от 01.03.11// Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12183408/paragraph/1:1> [Дата обращения 8.03.2016].

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 [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1940 от 15.10. 13 г. //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70477286/paragraph/1:1> [Дата обращения: 17.03.2016].

Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности глава 5, статья 20 [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 №164 –ФЗ (ред. от 13.07.2015)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ [Дата обращения:15.05.2016].

⁸Архив решений арбитражных судов и судов общей юрисдикции. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/81Ag2un3L8UK/> [Дата обращения 17.05.2016].

⁹ Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx> [Дата обращения 29.02.2016].

которые легли в основу работы, можно отнести анализ, синтез, сравнение, описание, аналогию. Данные методы помогли систематизировать меры нетарифного регулирования внешнеторговых операций в отношении детских товаров; проанализировать методологические основы таможенной классификации товаров; определить особенности идентификации и классификации в таможенных целях игрушек, игр и спортивного инвентаря.

Ключевой метод, применяемый в нашем исследовании – метод классификации – позволил с достоверностью определять 10-значный код ТНВЭД в спорных ситуациях, когда товар может быть в равной степени отнесен к нескольким товарным позициям.

Компаративный (сравнительный) анализ идентификационных признаков товаров, и соответствующих мер тарифного и нетарифного регулирования использовался для выявления и оценки рисков недостоверной классификации товаров детского назначения.

Метод моделирования стал основой для определения потенциальных товаров группы риска и группы прикрытия на основе текстов товарных позиций, примечаний и пояснений к ТНВЭД.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в возможности их использования как в практике таможенных органов при более глубоком рассмотрении причин недостоверной классификации товаров детского назначения, так и участников внешнеэкономической деятельности, а также в учебном процессе по специальности «Таможенное дело».

Структура работы включает в себя следующие разделы: введение, основную часть, заключение, список источников и литературы, приложения. Основную часть работы целесообразно разделить на три главы. Первая глава носит теоретический характер, где проводится анализ нормативно-правового обеспечения таможенной классификации товаров и выявления рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД. Вторая глава посвящена идентификации и классификации товаров детского назначения, а также

рассматривается тарифное и нетарифное регулирование внешнеторговых операций в отношении товаров для детей. Третья глава носит практический характер, где выявлены риски несоблюдения таможенного законодательства при классификации товаров детского назначения на основе анализа ТНВЭД ЕАЭС и судебной практики о недостоверной классификации товаров для детей.

Глава 1. Нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров и выявления рисков недостоверного декларирования кода ТНВЭД

1.1. Методологические основы таможенной классификации товаров

Классификация – это разделение множества товаров на подмножества по их сходству или различию в соответствии с принятыми методами.

Некоторые авторы в своих работах упоминают о таком понятии как классификация товаров в таможенных целях. Данное понятие они рассматривают в контексте таможенного права, а именно: как правовые отношения между субъектами таможенно-классификационных отношений, которые осуществляют классификацию товаров¹⁰.

Классификация играет большую роль при таможенном декларировании. Она помогает проследить за качеством и ассортиментом товаров, так как содействует систематизированному рассмотрению товаров, способствует целесообразной организации торговли. К тому же, без использования классификации невозможно вести таможенную статистику. В статье 52 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, а до его вступления в законную силу – Таможенного кодекса Таможенного союза, в пункте 1 прописано, что «товары при таможенном декларировании подлежат классификации по ТНВЭД»¹¹. Это означает обязательство декларанта по определению кода ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза – это классификатор товаров, который применяется на территории Таможенного союза. Согласно статье 50 Таможенного кодекса ЕАЭС, а до вступления его в законную силу Таможенного кодекса Таможенного союза «Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза (далее - Товарная

¹⁰ Таможенно – классификационные правоотношения [Электронный ресурс]// Аналитический портал «Отрасли права». – Электрон. дан. - URL: <http://отрасли-права.рф/article/7546> [Дата обращения 8.02.2016].

¹¹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 52 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/406d85cbea580c79da205d8138c648dd6da21220/ КонсультантПлюс//<http://www.consultant.ru/> [Дата обращения 8.02.2016].

номенклатура внешнеэкономической деятельности) применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики»¹².

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, а до его вступления в законную силу – Таможенный кодекс Таможенного союза регламентирует классификацию товаров по ТНВЭД при совершении декларирования товаров, таможенного контроля товаров и транспортных средств, при принятии решений и разъяснений о классификации товаров по ТНВЭД.

На данный момент в Российской Федерации действует Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Она представляет собой важный административно – правовой инструмент, который регулирует таможенные правоотношения, возникающие между должностными лицами таможенных органов и участниками внешнеэкономической деятельности в области классификации товаров¹³.

Главная цель применения ТНВЭД – классификация и кодирование товаров, которые подлежат таможенному декларированию.

Объектами классификации согласно ТНВЭД являются все товары, которые обращаются в международной торговле.

Классификация по ТНВЭД даёт возможность кодировать товары, проводить таможенную статистику, исследовать товарную структуру внешней торговли. Кроме того, ТНВЭД позволяет решать задачи государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. К ним относятся:

¹² Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 50 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100808> [Дата обращения 8.02.2016].

¹³ Федотова Г.Ю. Актуальные вопросы применения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза// Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 2 (39). С. 62-68.

1. Декларирование товаров, которые перемещаются через таможенную границу Таможенного союза;
2. координация экспорта и импорта;
3. управление внешнеэкономическими связями.

Первая редакция ТНВЭД начала действовать в 1991 году и называлась «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СССР». В настоящее время действует новая редакция Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, которая вступила в силу с 16 июля 2012 года¹⁴.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров и ТНВЭД СНГ являются основой ТНВЭД ЕАЭС.

В статье 51 Таможенного кодекса ЕАЭС, а до вступления его в законную силу – Таможенного кодекса Таможенного союза указано, что все полномочия по ведению ТНВЭД возложены на Комиссию Таможенного союза¹⁵. Кроме того, техническое ведение ТНВЭД включает:

1) мониторинг и оценку изменений международной законодательной платформы ТНВЭД, а также Пояснений к ГС и Сборника Решений по спорным случаям классификации и рекомендаций по интерпретации подобных случаев;

2) разработка рекомендаций в КТС (Комиссию Таможенного союза) о приведении ТНВЭД в согласование с модифицированной международной законодательной и справочно-информационной платформой;

3) разработка и отправка в КТС переходных таблиц (таблиц соответствия) кодов ТНВЭД на уровне 4-значного, 6-значного и 10-значного

¹⁴Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/ [Дата обращения 12.02.2016].

¹⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 51 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/1b636ec250a178bfcd1b15b45278f977a7c3f010/ [Дата обращения 12.02.2016].

кодирования в условиях вступления в силу очередной редакции ГС и сопроводительных справочных материалов к ней;

4) подготовка к изданию, направление и согласование с КТС новых редакций ТНВЭД, а также Пояснений к номенклатуре;

5) прочие функциональные обязанности по техническому ведению ТНВЭД¹⁶.

Комиссия Таможенного союза выпустила соответствующее «Положение» № 926, утвержденное 18 июня 2010 года.

Согласно данному Положению, КТС:

- а) Анализирует конструктивные предложения, поступившие от таможенных органов, по вопросам классификации определенных категорий товаров в таможенных целях, а также разрабатывает проекты решений и комментариев по спорным случаям классификации;
- б) Консультирует представителей уполномоченных таможенных органов по возникающим вопросам таможенной классификации;
- в) Организует работу по согласованию с таможенными органами разработанных проектов решений и разъяснений по спорным случаям классификации, не имевшим ранее прецедентов в таможенной практике;
- г) Принимает отдельные решения по классификации товаров и обеспечивает их публикацию;
- д) При необходимости принимает решения об отмене или изменении принятых ранее решений и разъяснений по классификации тех или иных категорий товаров¹⁷.

¹⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 51 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/1b636ec250a178bfcd1b15b45278f977a7c3f010/ [Дата обращения 12.02.2016].

¹⁷ О порядке принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров п. 3 [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.06.10 № 296// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – М. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/P_296.aspx [Дата обращения 12.02.2016].

Сам «Сборник решений и разъяснений по классификации единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза» представляет собой перечень товаров, которые классифицируются в соответствии с указанными в данном Сборнике классификационными кодами ТНВЭД и разъяснениями.

Сборник разработан с целью:

1. унифицированного применения ТНВЭД и соблюдения единого подхода таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности к классификации по ТН ВЭД;
2. решения актуальных вопросов в области классификации по ТН ВЭД отдельных товаров;
3. минимизирования рисков недостоверного декларирования товаров, которым соответствует высокая ставка пошлин под видом товаров с более низкой ставкой таможенной пошлины.

Пояснения, разработанные к ТНВЭД по классификации определенных товаров, которые включены в данный Сборник, создаются на основе отбора и анализа информации, которая содержится в дополнительных документах и сведениях о товарах, также на основе решений таможенных органов по классификации товаров по ТНВЭД, полномочия которых распределены между собой¹⁸.

Сборник решений постоянно претерпевает изменения. Это происходит в случаях, если:

1. происходят изменения в ТНВЭД;
2. обнаруживаются ошибки, которые были допущены при принятии решений;

¹⁸О классификации по ТН ВЭД отдельных товаров [Электронный ресурс]: Распоряжение ФТС России от 15.08.14 № 233-р// Федеральная таможенная служба– Электрон. дан. – М., 2015. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20342:---15--2014---233--1-----r&catid=457:2014-12-17-12-26-19&Itemid=1830 [Дата обращения 17.02.2016].

3. принимается дополнительная информация, которая влияет на принятие решения¹⁹.

Присвоение товару классификационного кода по ТНВЭД является одним из основополагающих этапов, предшествующих таможенному оформлению, для участников ВЭД. Ведь от кода зависит ставка ввозной или вывозной таможенной пошлины, а из этого следует и размер таможенных платежей, которые подлежат уплате, а также от этого зависит и использование к товарам запретов и ограничений.

Также, для отнесения товаров к какому - либо классификационному коду по ТНВЭД требуются специальные знания специалистов и экспертов, которые уполномочены в проведении дополнительной экспертизы с целью определения идентифицирующих характеристик товаров, технологий и способов его изготовления.

Кроме того, при выработке таможенной политики государств - членов Евразийского экономического союза важное значение имеет точность классификации товаров, поскольку от правильности определения кода товаров зависит повышение объективности таможенной статистики внешней торговли.

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, а до его вступления в законную силу – Таможенного кодекса Таможенного союза декларант может сам осуществлять классификацию товаров. Участник ВЭД определяет код товара в соответствии с ТНВЭД. Затем таможенные органы обязаны проверить правильность отнесения товаров к классификационному коду, и если будет выявлена неверная классификация, то таможенный орган осуществит классификацию самостоятельно²⁰.

¹⁹ О порядке принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров п. 17 [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.06.10 № 296// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – М. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/P_296.aspx [Дата обращения 17.02.2016].

²⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 52 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014.

Если вследствие неверного присвоения товару кода ТНВЭД возникло занижение размера подлежащих уплате таможенных пошлин или налогов, либо вследствие ошибки таможенной классификации не были применены меры нетарифного регулирования, как правило, декларант будет привлечен к административной ответственности.

Административным правонарушением будет являться недостоверное декларирование товаров, то есть неполная или недостоверная информация о товарах, если подобные сведения стали основанием для занижения или освобождения от уплаты тех или иных видов таможенных платежей. В случае, если декларант заявил в таможенной декларации недостоверные сведения, которые не повлияли на уплату таможенных платежей, не возникает оснований для привлечения лица к административной ответственности²¹.

Что касается административной ответственности, то в соответствии со статьей 16.2 часть 2 КоАП РФ, недостоверное декларирование «влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей»²².

Чтобы избежать таких неприятных последствий, декларант может воспользоваться предварительным решением о классификации товара до начала таможенного оформления.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/406d85cbea580c79da205d8138c648dd6da21220/ [Дата обращения 17.02.2016].

²¹ Комментарий к статье 16.2 [Электронный ресурс] // Кодекс об Административных Правонарушениях РФ.– Электрон. дан. - URL: <http://www.kodap.ru/kommentarii/razdel-2/glava-16/st-16-2-koap-rf> [Дата обращения 21.02.2016].

²² Кодекс об административных правонарушениях. Статья 16.2 пункт 2 [Электронный ресурс]: от 30.12.2001: с внесенными изменениями от 20.03.2016// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2013. URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=195052;dst=0;rnd=189271.042675379326121976;NOQUERYLOG=1;SRDSMODE=QSP_GENERAL;SEARCHPLUS=16%2C2;EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CPKBO;SRD=true;ts=3884742891892717520590194229346 [Дата обращения 23.02.2016].

В структуру ТНВЭД включены следующие основные элементы:

1. Шесть Основных правил интерпретации ТНВЭД;
2. Собственно номенклатурная часть классификатора;
3. Примечания к товарным группировкам.

Основные правила интерпретации облегчают процедуру определения кода товара. Всего представлено 6 правил интерпретации. Они помогают отнести классифицируемый товар в определенную товарную группировку, последовательно выбирая 4-значный, 6-значный и далее 10-значный код²³.

Однако и по сей день серьезную проблему для участников внешнеэкономической деятельности представляет корректная трактовка и применение основных правил интерпретации, что приводит к ошибкам при классификации товаров. Следствием этих методологических затруднений является практика судебного оспаривания присвоенного классификационного кода участником ВЭД и должностными лицами таможенных органов.

Что касается классификационной части, то она содержит информацию об единицах измерения товара. Основной единицей измерения является килограмм, остальные единицы измерения относятся к категории «дополнительных».

Примечания разработаны почти к каждому разделу и группе ТНВЭД, имеют юридическую силу. Примечания играют важную роль, поскольку они помогают облегчить трактовку терминов и определение классификационных группировок. В связи с этим, они выполняют ряд функций:

1. Разграничение между собой товарных позиций;
2. толкование терминов разных товарных позиций, и тем самым предотвращение перегрузки текста товарных позиций однотипной информацией;

²³ Андреева Е.И. Значение классификации товаров в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности //Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 1 (34). С. 27-32.

3. навигация в определении особенностей классификации тех или иных категорий товаров и присвоении 10-значного кода²⁴.

Таким образом, точная и достоверная классификация основывается на специализированных знаниях в области устройства и функционального назначения товаров, принципах их работы и области применения, четком представлении о материале изготовления и технологии производства товара. Кроме того, специалист в области таможенной классификации в совершенстве должен владеть узкопрофессиональными терминами, используемыми в ТНВЭД для характеристики товарных группировок.

²⁴ Федотова Г.Ю. Основные направления развития классификации товаров в ТН ВЭД России//Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2010. № 2 (36). С. 261-265.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение таможенной классификации товаров в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС

С целью единообразного подхода к классификации товаров и исключения возможных разногласий в ФТС особую важность представляет совершенствование нормативной базы, которая регулирует классификацию товаров.

К таким нормативным актам относятся:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, а до его вступления в законную силу – Таможенный кодекс Таможенного союза²⁵.

Таможенный кодекс Таможенного союза вступил в силу 1 июля 2010 года. Это событие обозначило создание единой таможенной территории между Россией, Беларуссией и Казахстаном.

29 мая 2014 года был подписан договор о создании Евразийского экономического союза на базе Таможенного союза. Он вступил в силу с 1 января 2015 года. В союз вошли Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Беларусь, Республика Армения и 12 августа Кыргызстан стал полноправным членом Союза, так как вступил в силу Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе²⁶.

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, ведением и совершенствованием Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности занимается Комиссия Таможенного союза на базе поступающих предложений от таможенных служб государств – членов Таможенного союза в установленном порядке²⁷.

2. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.

²⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/406d85cbea580c79da205d8138c648dd6da21220/ КонсультантПлюс//<http://www.consultant.ru/> [Дата обращения 27.02.2016].

²⁶ Кыргызстан присоединился к Евразийскому экономическому союзу [Электронный ресурс]// Евразийская Экономическая Комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/12-08-2015-1.aspx> [Дата обращения 27.02.2016].

²⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 6. Статья 51 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/1b636ec250a178bfcd1b15b45278f977a7c3f010/ [Дата обращения 27.02.2016].

Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза является сводом ставок ввозных таможенных пошлин, которые применяются к товарам, ввозимым на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, сгруппированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза²⁸.

3. Гармонизированная система описания и кодирования товаров.

Главным международным документом в области классификации является конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Гармонизированная система – это международная товарная номенклатура. Ещё ни в одной из ранее созданных международных номенклатур не было так наиболее полно отражено всё многообразие товаров, которые обращаются в международной торговле. ГС вступила в свою законную силу с 1 января 1988 года. Цели Гармонизированной системы описания и кодирования товаров прописаны в Преамбуле конвенции:

- а) способствовать международной торговле;
- б) упростить сбор, сопоставление и анализ статистических данных, в частности касающихся международной торговли;
- в) снизить расходы, обусловленные дублированием работы по описанию, кодированию и классификации товаров в условиях переноса сведений из одной национальной классификационной системы в другую в процессе международного товарообмена, способствовать стандартизации внешнеторговой документации и передаче статистических данных;
- г) стандартизировать коммерческие и таможенные документы, их обработку²⁹.

²⁸ Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx> [Дата обращения 29.02.2016].

²⁹ Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров [Электронный ресурс]: от 24.06.1986//КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12619/ [Дата обращения 29.02.2016].

На основе данной Гармонизированной системы многие страны мира создают собственные товарные номенклатуры, которые позволяют наиболее точно определить товарный код.

Строение номенклатуры ГС древовидно и представляет собой «21 раздел (обозначаются римскими цифрами и не кодируется), 97 групп (нумерация от 01 до 97, также в ГС присутствуют неcodируемые подгруппы, всего их 33), группы делятся на товарные позиции (1221), многие товарные позиции, в свою очередь, состоят из двух видов субпозиций - с одним дефисом и более мелких с двумя дефисами»³⁰. Так же в ГС существует так называемая резервная группа 77. Она является незадействованной с целью возможного применения в дальнейшем на международном уровне, а также две группы — 98 и 99, которые возможно будут применяться в таможенной практике отдельных стран для выделения технологически новых или специфических товаров, ранее не обращавшихся в международной торговле.

В Гармонизированной системе классификация товаров производится в соответствии с их важнейшими признаками:

- а) происхождение, вид материала товара;
- б) назначение товара;
- в) химический состав товара.

Номенклатура ГС является приложением к самой Конвенции. Данное положение оговорено в статье 2 Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров³¹. Структура Гармонизированной системы очень проста. Она состоит из самой товарной номенклатуры, основных правил интерпретации и примечаний к разделам и группам.

4. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

³⁰ Корф Д. В. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров в системе источников международного таможенного права [Электронный ресурс]// Реформы и право. 2010. № 3. – Электрон. дан. – 2013. URL: http://www.juristlib.ru/book_8740.html [Дата обращения 4.03.2016].

³¹ Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров [Электронный ресурс]: от 24.06.1986//КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12619/ [Дата обращения 7.03.2016].

ТНВЭД ЕАЭС считается расширенным российским аналогом Гармонизированной Системы, которая была разработана ВТО и принята в качестве основы для товарной классификации в странах Евросоюза.

В структуру ТНВЭД ЕАЭС входят 99 групп и 21 раздел, в которых выполняется принцип однозначного отнесения товаров к той или иной группе. Код состоит из десятизначных цифровых знаков. Так же, как и ГС, ТНВЭД ЕАЭС состоит из трёх частей, которые включают в себя товарную номенклатуру, примечания к разделам и группам и основные правила интерпретации. В ТНВЭД ЕАЭС так же имеются резервные товарные позиции. Группы 98 и 99 могут быть применены для выделения специфических товаров на национальном уровне. А 77 группа может быть использована на международном уровне³².

5. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 12.02.2016) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»³³. Данный документ был принят вследствие вступления РФ в ВТО (Всемирную торговую организацию). Таким образом, Российская Федерация взяла на себя ряд обязательств, которые касаются и ввозных пошлин.

6. Постановления и распоряжения Правительства, такие как:

а) Постановление Правительства РФ №117 от 01.03.11 «Об установлении случаев, в которых вывозимые из РФ товары могут декларироваться с указанием одного классификационного кода ТНВЭД»³⁴.

³² Федотова Г.Ю. Актуальные вопросы применения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза// Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 2 (39). С. 62-68.

³³ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 с внесенными изменениями от 04.03.2016 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193364> [Дата обращения 8.03.2016].

³⁴ Об установлении случаев, в которых вывозимые из Российской Федерации товары могут декларироваться с указанием одного классификационного кода единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ №117 от 01.03.11// Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12183408/paragraph/1:1> [Дата обращения 8.03.2016].

В данном постановлении установлены случаи, когда экспортируемые из РФ товары могут быть задекларированы под одним классификационным кодом в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС.

В соответствии с данным постановлением, данная операция возможна для товаров, которые будут помещены под процедуру временного вывоза товаров. Например, товары, которые предназначены для проведения ярмарок, выставок, разнообразных концертов, фестивалей и конкурсов, в том числе и спортивных соревнований. Причем в отношении таких товаров не могут применяться запреты и ограничения, а также ставки вывозных пошлин.

Кроме того, в соответствии с данным постановлением, запасные части могут декларироваться с указанием одного классификационного кода по ЕТН ВЭД ЕАЭС при помещении их под процедуру экспорта, если они классифицируются кодами групп 84 – 90, то есть данные группы входят в разделы 16 «Машины, оборудование и механизмы; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура»³⁵; раздел 17 «Средства наземного транспорта, летательные аппараты и плавучие средства»³⁶; раздел 18 «Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, медицинские или хирургические»³⁷. Также могут быть задекларированы под одним классификационным кодом в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС товары группы 93 «Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности».

Части общего назначения из различных материалов также декларируются одним классификационным кодом. К таким товарам относятся продукция, которая классифицируется кодами 2710 «Нефть и

³⁵ Раздел 16 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения: 17.03.2016].

³⁶ Раздел 17 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения: 17.03.2016].

³⁷ Раздел 18 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения: 17.03.2016].

нефтепродукты; отработанные нефтепродукты» и 2711 «Газы нефтяные и углеводороды газообразные прочие».

б) Распоряжение Правительства РФ № 1164-р от 07.07.11 «О подписании протокола о внесении изменений в соглашение об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества»³⁸. В данном распоряжении указано, что ФТС выступила с предложением о внесении изменений в соглашение о ТНВЭД. К данному распоряжению прикреплен проект Протокола, в котором изложены предлагаемые изменения в данном Соглашении.

7. Приказы ФТС России.

а) Приказ Федеральной таможенной службы от 15.10. 13 г. № 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»³⁹. Данный приказ определяет действия должностных лиц таможенных органов, которые должны классифицировать товары в случаях, если код товаров заявлен неверно, нужно принять предварительное решение по классификации товаров.

Также, должностные лица таможенных органов должны контролировать правильность классификации при декларировании товаров до и после выпуска товаров в соответствии с заявленной процедурой.

Кроме того, контроль осуществляется за продукцией, которая содержится в профиле риска.

³⁸О подписании протокола о внесении изменений в соглашение об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ № 1164-р от 07.07.11 //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/2571213/paragraph/1:1> [Дата обращения: 17.03.2016].

³⁹ 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 [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1940 от 15.10. 13 г. //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70477286/paragraph/1:1> [Дата обращения: 17.03.2016].

В приказе содержится информация о порядке предоставления разъяснений по классификации в соответствии с обращениями органов законодательной, исполнительной, судебной властей, органов прокуратуры, а также нижестоящих таможенных органов⁴⁰.

б) Приказ Федеральной таможенной службы от 24 сентября 2012 г. № 1907 «О распределении полномочий по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза между Федеральной таможенной службой и определяемыми ею таможенными органами»⁴¹. Согласно данному приказу полномочия между таможенными органами РФ по принятию предварительных решений по классификации товаров по ТНВЭД ЕАЭС распределены следующим образом: Приволжское, Северо-Западное, Сибирское, Уральское, Центральное, Южное и Северо - Кавказское таможенные управления уполномочены принимать предварительные решения в отношении групп товаров 01 - 26 и 28 - 97, Дальневосточное таможенное управление в отношении групп товаров 01 - 97, Центральная энергетическая таможня в отношении товаров группы 27.

в) Приказ Федеральной таможенной службы от 23 июня 2015 г. № 1232 «Об утверждении форм документов, используемых при принятии решений по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, а также порядка заполнения решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в

⁴⁰ 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 [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1940 от 15.10. 13 г. //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70477286/paragraph/1:1> [Дата обращения: 21.03.2016].

⁴¹ О распределении полномочий по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза между Федеральной таможенной службой и определяемыми ею таможенными органами [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1907 от 24.09.12 //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70240448:0> [Дата обращения: 21.03.2016].

некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени»⁴². Согласно данному Приказу, товар, который собираются ввозить или вывозить несколькими партиями в течении определенного периода времени, в несобранном или разобранном (в том числе некомплектном или незавершенном) виде, может декларироваться с указанием одного классификационного кода по ЕТН ВЭД ЕАЭС. Данное правило возможно при определенных условиях. Например, при наличии решения таможенного органа, который подтверждает классификацию такого товара по коду законченного или комплектного товара. Такое решение принимается только на основании заявления декларанта.

Кроме того, в Приказе зафиксированы различные формы документов, которые используются таможенными органами в таких случаях. Это такие документы, в которых фиксируется решение по классификации товара, об отказе в рассмотрении заявления, об отклонении заявления, о внесении изменений в решение по классификации товара, об отклонении заявления о внесении изменений в решение по классификации товара, о прекращении действия решения по классификации товара.

Данные Приказы ФТС направлены на то, чтобы упростить работу по классификации товаров до момента таможенного контроля.

Таким образом, анализ нормативно-правовой базы позволяет сделать вывод, что существует весьма обширная и разветвленная система нормативно-правовых актов и справочных документов, которые всесторонне регламентируют обеспечение классификации объектов таможенного

⁴² Об утверждении форм документов, используемых при принятии решений по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, а также порядка заполнения решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1232 от 23.06.15//Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014.URL: <http://base.garant.ru/71153678/> [Дата обращения: 21.03.2016].

контроля по ЕТН ВЭД ЕАЭС, ответственность за несоблюдение таможенных правил в части классификации товаров.

1.3. Применение системы управления рисками при контроле достоверности заявленного кода ТНВЭД ЕАЭС

Важнейшим механизмом для модернизации процесса таможенного контроля является система управления рисками – это такая система таможенного управления, которая обеспечивает проведение оперативного таможенного контроля, который основан на принципе выборочности с целью предупреждения нарушений в области таможенного законодательства⁴³.

Таким образом, в данном понимании риск – это вероятность несоблюдения таможенного законодательства. В свою очередь система управления рисками направлена на выявление, а также систематизацию признаков и показателей, которые могут указывать на возможность совершения правонарушения.

Принципы и подходы применения системы управления рисками закреплены во многих международных нормативно-правовых актах. Одним из основных является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, а именно в главе 6 Генерального приложения⁴⁴. В ней закреплены следующие основные принципы: «Таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства» (Стандарт 6.2.); «При проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками» (Стандарт 6.3.); «Таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки (Стандарт 6.4.); «В целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками торговой деятельности» (Стандарт 6.8.)⁴⁵.

⁴³ Система управления рисками [Электронный ресурс]// Словариус. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.slovarius.ru/22595> [Дата обращения: 30.03.2016].

⁴⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 с внесенными изменениями от 18.05.1999[Электронный ресурс]//Таможня.ру. - Электрон. дан. – 2016. URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 [Дата обращения: 30.03.2016].

⁴⁵ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 с внесенными изменениями от 18.05.1999[Электронный ресурс]//Таможня.ру. - Электрон. дан. – 2016. URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 [Дата обращения: 30.03.2016].

Кроме того, данные принципы заложены в рекомендациях Всемирной таможенной организации по таможенному контролю и в Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли.

Что касается законодательства Таможенного союза, то системе управления рисками посвящена 18 глава Таможенного кодекса ЕАЭС, а до вступления его в законную силу – Таможенного кодекса Таможенного союза.

Данная глава посвящена раскрытию терминов, которые используются при управлении рисками, цели применения СУР, объекты анализа рисков и регламентации деятельности таможенных органов по оценке и управлению рисками⁴⁶.

Система управления рисками является важнейшей составляющей при проведении таможенными органами таможенного контроля. Существует показатели качества, которые предусмотрены стандартами Всемирной таможенной организацией. К данным показателям относятся:

1. минимизация времени, затрачиваемого на таможенное оформление;
2. предсказуемость действий таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;
3. партнерские отношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности⁴⁷.

Итак, в соответствии со статьей 127 Таможенного кодекса Таможенного союза, товары риска – это такие товары, в отношении которых выявлены риски или существует возможность возникновения риска. Товары прикрытия – это такие товары, которые могут декларироваться вместо товаров риска.

⁴⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 18 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4d1224617025742af0816060d2d169e2817cbd07/ [Дата обращения: 30.03.2016].

⁴⁷ Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ № 1069 от 26.09.03//TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.tks.ru/news/law/2003/10/06/0007> [Дата обращения: 2.04.2016].

Кроме того, существуют такие понятия как выявленный риск и потенциальный риск. Выявленный риск – это факт, то есть известный риск, который уже был выявлен ранее таможенными органами при совершении таможенного правонарушения участниками внешнеэкономической деятельности. Потенциальный риск – это риск, который не был выявлен таможенными органами, но возможность его возникновения существует.

Товары, которые обладают высоким уровнем риска, выявляются на основании электронных копий деклараций, хранящихся в базах данных, таможенных приходных ордеров, корректировок таможенной стоимости, статистических данных.

Еще одним важным понятием является профиль риска – это заранее известные индикаторы риска, которые происходят на основе собранной, проанализированной и классифицированной информации. Профиль риска должен содержать описание области риска, оценку риска, необходимые меры противодействия, срок принятия мер, результаты и оценку эффективности принятых мер⁴⁸.

Индикаторы риска – это определенные показатели, которые позволяют выбрать объект контроля. Такими показателями являются: код товара ТН ВЭД ЕАЭС, страна происхождения товара, стоимость товара, лицензирование⁴⁹.

Таким образом, профили рисков помогают таможенным органам осуществлять практическое управление рисками. Посредством профилей рисков реализуется замена тотальной проверки документов и тотального досмотра товаров на целевые и направленные на получение результата формы таможенного контроля. Это позволяет эффективно и рационально использовать имеющиеся у таможенной службы ресурсы.

⁴⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 18. Статья 127 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/dece2e5cbd44c08bcc9379c9aea3b61f164eb9d3/ [Дата обращения: 2.04.2016].

⁴⁹ Там же. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/dece2e5cbd44c08bcc9379c9aea3b61f164eb9d3/ [Дата обращения: 2.04.2016].

Кроме того, существует понятие «анализ риска» - регулярное использование информации, которая имеется у таможенных органов, для определения «причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства РФ»⁵⁰.

ТК ТС также дает пояснение, что же относится к объектам анализа риска. Во-первых, к таким объектам относятся непосредственно товары, которые находятся под таможенным контролем (то есть это товары, которые ввезены на территорию Таможенного союза с момента пересечения таможенной границы) или которые были помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Данная процедура является основной, так как она сочетает в себе основу таможенного и государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Во-вторых, к объектам анализа риска относятся транспортные средства международной перевозки. То есть, это такие транспортные средства, которые ввозят или вывозят за пределы таможенной территории Таможенного союза с целью международной перевозки грузов, пассажиров, багажа, оборудование и т.д.

В-третьих, к данным объектам относятся сведения, которые содержатся в таких документах как внешнеэкономические контракты, транспортных накладных, коносаментов, таможенных документах.

В-четвертых, деятельность декларанта так же относится к объектам анализа риска. Кроме того, объектами могут являться и лица, которые обладают полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем. Это такие лица как перевозчик или таможенный представитель.

⁵⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 18. Статья 127 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/dece2e5cbd44c08bcc9379c9aea3b61f164eb9d3/ [Дата обращения: 2.04.2016].

Стоит заметить, что к объектам анализа рисков относятся также результаты применения форм таможенного контроля.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, а до его вступления в силу – в соответствии с Таможенным кодексом ТС таможенный контроль – это совокупность мер, которые осуществляются таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств - членов ТС⁵¹.

Как известно, принцип выборочности является основополагающим при проведении таможенного контроля. Данный принцип описан в Киотской конвенции⁵². В соответствии с данным принципом, таможенные органы должны придерживаться только тех форм таможенного контроля, которые в достаточной мере обеспечивают соблюдение таможенного законодательства, то есть являются эффективными. Под эффективностью здесь понимается результативность по достижению соблюдения таможенного законодательства.

Таким образом, проведение таможенного контроля направлено на выявление и предотвращение нарушений в области таможенного дела, а система управления рисками систематизирует и формализует признаки, которые указывают на возможность совершения данных правонарушений.

Перед таможенными органами стоит задача по оценке и управлению рисками. Данную задачу регламентирует статья 130 Таможенного кодекса ЕАЭС, а до вступления его в законную силу Таможенного кодекса Таможенного союза.

⁵¹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 1 ст. 4. Пункт 31 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009: с внесенными изменениями от 10.10.2014 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170197/ [Дата обращения: 7.04.2016].

⁵²Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 с внесенными изменениями от 18.05.1999[Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/03e736a033115f188cd7e2bac934e8ddfd54fd2c/ [Дата обращения: 7.04.2016].

Одна из задач – это создание информационной базы управления рисками. Такая база уже существует на основе программных средств. Например, так называемый «Сервис выявления рисков», который помогает выявить риски на стадии предварительного информирования, декларирования товаров, прибытия или убытия товаров, а также при процедурах таможенного транзита⁵³. В этой связи, с помощью подобных программных средств, у должностных лиц таможенных органов увеличивается возможность выявить нарушения в сфере таможенного дела и уделять особое внимание в сферах повышенного риска⁵⁴.

Кроме того, таможенные органы стремятся минимизировать риски, то есть воздействовать на риски. Данная функция возложена на Управление рисков и оперативного контроля в соответствии с Приказом ФТС от 20 июля 2015 года № 1449⁵⁵.

Функции данного управления направлены главным образом на оценку рисков и применение мер по их минимизации. Это происходит с помощью исследования и применения общероссийских, региональных, зональных и целевых профилей риска.

Кроме того, данное Управление разрабатывает предложения для Евразийской экономической комиссии с целью определения области рисков, с помощью которых таможенные органы государств – членов ЕАЭС разрабатывают меры по минимизации рисков⁵⁶.

⁵³ Заикина О. Система управления рисками [Электронный ресурс]: 22.05.14//TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2014/05/22/0010> [Дата обращения: 7.04.2016].

⁵⁴ Корняков К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2009. № 4. С. 8 - 13.

⁵⁵ Об утверждении положения об управлении рисков и оперативного контроля [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1449 от 20.07.15//Федеральная таможенная служба. – Электрон. дан. – М., 2016.URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16945&Itemid=2338 [Дата обращения 12.02.2016].

⁵⁶ Об утверждении положения об управлении рисков и оперативного контроля [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1449 от 20.07.15//Федеральная таможенная служба. – Электрон. дан. – М., 2016.URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16945&Itemid=2338 [Дата обращения 12.02.2016].

Стоит отметить, что в рамках системы управления рисками существует система категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Данная система представляет собой разделение участников ВЭД на следующие группы: с низким уровнем риска и все остальные.

Существует ряд условий, чтобы участнику ВЭД присвоили категорию низкого уровня риска. Это зависит от количества выпущенных деклараций на товары, а именно более 100, а также занятость во внешнеэкономической деятельности более года.

Что касается категории очень высокого уровня риска, то она присваивается участнику ВЭД, который имеет в своей практике дела об административных правонарушениях и значимые результаты системы управления рисками.

Помимо этого, существуют критерии, которые характеризуют участника ВЭД. Это общие показатели, которые характеризуют работу участника ВЭД, то есть его уставной капитал, время осуществления внешнеэкономической деятельности, возможную задолженность по уплате таможенных платежей. Помимо общих показателей есть и такие критерии, которые показывают результаты таможенного контроля в отношении участника ВЭД, то есть выявленные правонарушения в области таможенного дела.

Таким образом, в отношении лиц с низким уровнем риска применяют лишь целевой профиль риска, то есть в отношении конкретного лица и товарной партии. Эффективность данного профиля риска составляет 75%. Также проводится правоохранные профили риска. Это такие профили, которые проводятся также в отношении определенного лица и товарной партии, но уже формируются правоохранными подразделениями. В

отношении участников высокого уровня риска проводится документальный и фактический контроль всей товарной партии⁵⁷.

Что касается проверки правильности классификации товаров, которые содержатся в профиле риска, то должностные лица таможенных органов при проведении могут выявить риски, которые содержатся в профиле риска. В таком случае должностное лицо должно принять меры по минимизации рисков в соответствии с нормативно – правовой базой ФТС России.

В случае, если при таможенном декларировании были выявлены товары риска, в котором в роли меры по минимизации риска заявлено принятие решения Подразделением, то должностное лицо таможенного органа передает направление в подразделение таможни, уполномоченное в области применения профилей рисков при таможенном контроле⁵⁸.

Таким образом, система управления рисками должна систематически разрабатывать и осуществлять меры по предотвращению и минимизации рисков, а также проводить оценку эффективности их применения, и контролировать применение таможенных процедур и таможенных операций в целях непрерывного обновления, анализа и пересмотра имеющейся у таможенных органов информации.

В заключении к главе хотелось бы отметить, что для классификации и кодирования товаров используется национальный классификатор продукции – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. В свою очередь ТН ВЭД ЕАЭС основана на международной Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, которая используется для статистических и таможенных целей. Основные правила интерпретации используются в целях облегчения определения кода товара.

⁵⁷Заикина О. Система управления рисками [Электронный ресурс]: 22.05.14//TKS.RU – все о таможне. Таможня для всех – российский таможенный портал. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2014/05/22/0010> [Дата обращения 12.02.2016].

⁵⁸Об 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 [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1940 от 15.10. 13 г. //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70477286/paragraph/1:1> [Дата обращения 12.02.2016].

Что касается нормативно-правовой базы в области таможенной классификации товаров в ЕАЭС, то она достаточно велика. С целью единообразного подхода к классификации товаров важно совершенствовать нормативную базу, которая регулирует классификацию товаров. Важнейшим механизмом для модернизации процесса таможенного контроля является система управления рисками, поэтому в рамках функционирования данной системы необходимо систематически разрабатывать и осуществлять меры по предотвращению и минимизации рисков.

2. Государственное регулирование перемещения через таможенную границу детских товаров

2.1. Идентификация и классификация в таможенных целях игрушек, игр и спортивного инвентаря

Как уже было отмечено, все товары при их таможенном декларировании должны быть проклассифицированы по ТНВЭД ЕАЭС. Классификация товаров производится с помощью Основных правил интерпретации, являющихся неотъемлемой частью ТНВЭД и содержащих правила построения классификационной системы, а также определяющих алгоритм последовательного включения классифицируемого товара в корректную товарную позицию, а затем в соответствующие нижестоящие товарные группировки.

Идентификация и классификация товаров по ТНВЭД проводится с целью проверки соответствия сведений, которые были предоставлены в декларации на товар, а также в сопроводительных документах, для исключения возможности подмены одного товара другим.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, а до вступления его в законную силу, Таможенным кодексом Таможенного Союза идентификация – это форма таможенного контроля, которая «производится путем наложения пломб и печатей, нанесения маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, использования товаросопроводительной и иной документации»⁵⁹.

Таким образом, из вышенаписанного определения можно сделать вывод о том, что идентификация товара – это определение его потребительских свойств, то есть назначения товара; материала, из которого

⁵⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Глава 15. Статья 109 [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: https://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_94890/52b579413a16d1ac35addffa0aa3fd00dcc548a4/ [Дата обращения 22.04.2016].

изготовлен товар; происхождения товара, на основании совпадения имеющихся признаков.

Необходимость установления соответствия перемещаемого товара представленной на него документации предполагает, что под идентификацией товаров в таможенных целях следует понимать выявление индивидуальных признаков товара для установления его принадлежности к определенной однородной группировке товаров в ТНВЭД.

Идентификация предшествует принятию решения по классификации товара в соответствии с ТНВЭД и необходима для осуществления практически всех таможенных операций, в том числе для целей налогообложения, технического регулирования, ведения статистики.

В соответствии с Техническим регламентом Таможенного союза №798 (ТР ТС 008/2011) «О безопасности игрушек» игрушка – это изделие или материал, предназначенные для игры ребенка (детей) в возрасте до 14 лет⁶⁰.

Группа 95 ТНВЭД представлена в разделе XX «Промышленные товары» и включает в себя игрушки, игры и спортивный инвентарь; их части и принадлежности». Данная группа состоит из восьми товарных позиций, а также содержит в себе резервные позиции 9501 и 9502⁶¹.

Из данной группы исключаются товары посредством идентификации их более конкретного функционального назначения. Это такие товары как свечи, фейерверки, сумки, одежда, обувь, трости, кнуты, колокола, транспортные средства, очки, свистки, оружие, электрогирлянды.

Группа 95 включает в себя «игрушки всех типов, предназначенные для развлечения детей и взрослых», которые находятся в товарных позициях 9503, 9505. В нее также входят «оборудование для комнатных игр», которые представлены в товарной позиции 9504 или «игр на открытом воздухе,

⁶⁰ О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=139138&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1717598016709554/> [Дата обращения:17.05.2016].

⁶¹ ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс] // Российский таможенный портал «Таможня для всех». – Электрон. дан. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения 22.04.2016].

снаряды и приспособления для спорта, гимнастики или атлетики» товарной позиции 9506, а также некоторые «принадлежности для рыбной ловли, охоты или стрельбы» (товарная позиция 9507), «карусели и прочие предметы для ярмарочных развлечений» (товарная позиция 9508)⁶².

Последующая детализация кода происходит за счет идентификации видового наименования товара. При этом учитывается его функция, принцип действия, вид спорта, конструктивные особенности и материал изготовления.

Классификация игрушек и игр происходит по некоторым основаниям: вид материала, из которого они изготовлены; возраст детей, для которых предназначена игрушка; назначение игрушки⁶³.

По виду основного материала, из которого состоят игрушки, их группируют следующим образом: пластмассовые, резиновые, металлические, деревянные, текстильные, бумажно-картонные, стеклянные, керамические.

По возрасту подразделяют для детей разных возрастных групп, таких как:

1. Для детей ясельного возраста. То есть игры и игрушки, которые предназначаются для детей возрастом от 0-3 лет;
2. Для детей дошкольного возраста. То есть игры и игрушки, предназначенные для детей от 4-7 лет;
3. Для детей школьного возраста. То есть игры и игрушки, предназначенные для детей и подростков от 8-18 лет.

Что касается назначения, то игры и игрушки делятся следующим образом:

1. Игрушки, предназначенные для детей возрастом до 1 года, которые способствуют развитию органоволептических чувств, моторике и восприятию окружающего мира. Например, погремушка в виде колец, которая при

⁶² ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс] // Российский таможенный портал «Таможня для всех». – Электрон. дан. - URL: <http://www.tks.ru/db/tived/tree> [Дата обращения 22.04.2016].

⁶³ Панкратов Ф.Г. Коммерческая деятельность. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», 2014. – с. 265

встряхивании издает звук (рис. 1), или зуборезка в виде кольца или другой фигуры, предназначенная для жевания при прорезывании зубов у ребенка⁶⁴;



Рисунок 1 – погремушка в виде колец

2. Игрушки, которые предназначены для подвижных игр, а также физического развития детей, которые также применяются в коллективных играх;

3. Игрушки, которые отражают образ животного или оживленного существа;

4. Игрушки в наборах, которые предназначены для коллективной игры;

5. Настольные игры, которые предназначены для игр на горизонтальной поверхности. К ним относят дидактические игры, которые способствуют знакомству детей с окружающей средой. Кроме того, сюда относят игры – головоломки, которые способствуют развитию ловкости и логического мышления у детей;

1. Конструкторские наборы и игрушки для конструирования;

2. Музыкальные игрушки, которые воспроизводят звуки музыкального ряда;

3. Куклы;

4. Транспортные игрушки – это такие игрушки, которые отражают в себе тот или иной вид транспортного средства. Например, строительная

⁶⁴ Ламбен Ж.Ж. Товароведение. - С- Пб.: Наука, 2010. – с. 320

техника, которая применяется для строительства различных сооружений (Рис. 2)⁶⁵;



Рисунок 2 – строительная машинка экскаватор

5. Игрушки, которые используются в обиходе. То есть это такие игрушки, которые представляют из себя предметы, используемые в быту⁶⁶. Например, кукольная мебель, посуда, коляски для кукол.

Кроме того, игры и игрушки могут классифицироваться по принципам действия и механизмам, которые приводят в движения игрушки. Разделяют игрушки механические, то есть которые приводятся в движение с помощью специальных пружин и рычагов. Также игрушки делятся на электромеханические, электронные, пиротехнические.

Что касается Российского сегмента рынка игрушек, то наибольшее количество по производству и продаже занимают мягкие игрушки (30%). Это связано с тем, что данный вид игрушек пользуется спросом не только среди детей, но и являются сувенирами для взрослых. Затем, идут всевозможные машинки, вертолеты, роботы и куклы (26%). Что касается развивающих игр, то на них приходится 15% российского рынка игрушек, 18 % - компьютерные развлечения. На изделия для самых маленьких приходится порядка 11 %⁶⁷.

⁶⁵ Орловский Э.И. Товароведение культоваров. - М.: Экономика, 2012. – с. 127

⁶⁶ Там же. – с. 127

⁶⁷ Игрушки: состояние современного рынка РФ в 2016 году [Электронный ресурс]// Интернет-СМИ «Гольятти Онлайн» – Электрон. дан. – URL: http://www.tltonline.ru/lady/your_child/igrushki_optom_i_v_roznitsu_sostoyanie_sovremennogo_rynka_rf_v_2016_godu/ [Дата обращения 22.04.2016].

Диаграмма показывает сегменты российского рынка игрушек по данным за 2016 год (Рис. 3).

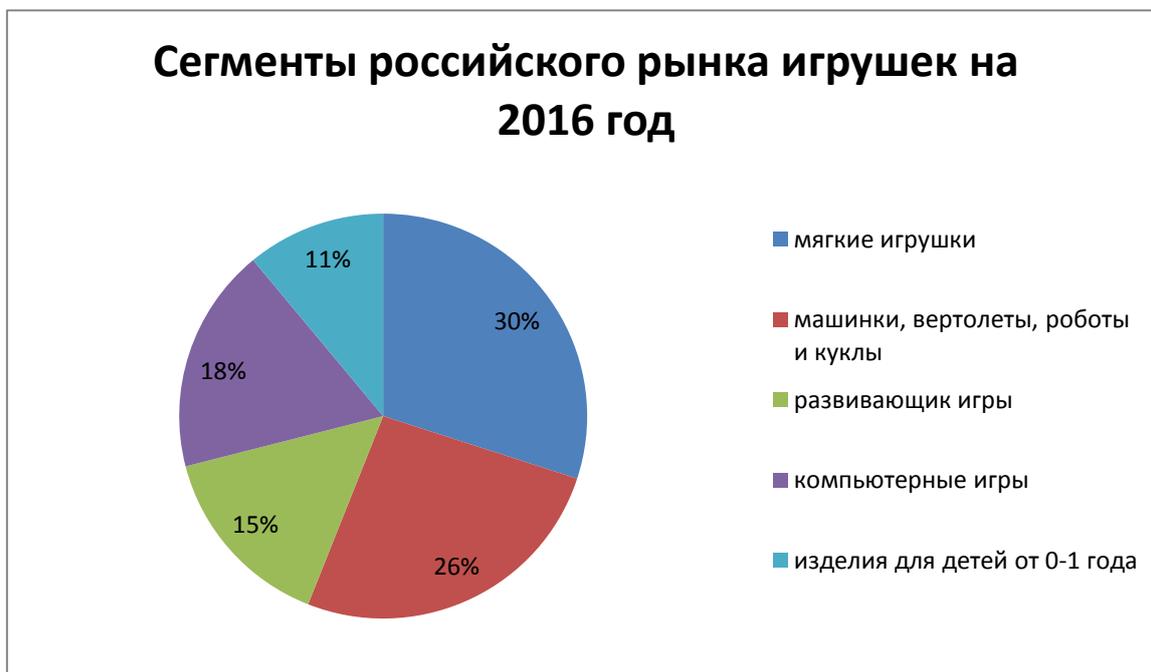


Рисунок 3 - сегменты российского рынка игрушек на 2016

Изделия группы 95 ТН ВЭД, согласно Примечанию, могут «в целом состоять из любого материала, кроме жемчуга, драгоценных или полудрагоценных камней, драгоценных металлов или недрагоценных металлов, плакированных драгоценными металлами»⁶⁸.

Для того чтобы однозначно определить код любого товара необходимо знать его особенности, то есть характеристики, которые необходимы для однозначного определения его места в ТНВЭД. Характеристика товара – это определённое количество критериев, которые прямо или косвенно влияют на классификацию товара.

Как уже было отмечено, согласно ТНВЭД группа 95 «Игрушки, игры и спортивный инвентарь; их части и принадлежности» состоит из восьми

⁶⁸ Пояснения к товарной группе 95 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c95 [Дата обращения: 30.04.2016].

товарных позиций, а также содержит в себе резервные позиции 9501 и 9502⁶⁹.

Представленная группа в ТНВЭД предназначена для систематизации товаров, которые имеют особое функциональное назначение, заключающееся для развлечения детей и взрослых не только на открытом воздухе, но и в помещениях.

Согласно ТНВЭД, группу 95 «Игрушки, игры и спортивный инвентарь; их части и принадлежности» можно разделить на пять категорий товаров⁷⁰:

1. Игрушки на колесах, куклы и прочие игрушки;
2. оборудование для видеоигр и настольные игры;
3. изделия для праздников;
4. инвентарь для занятия спортом;
5. рыболовные принадлежности;
6. аттракционы.

Основным функциональным назначением данных категорий товаров является их использование в качестве развлечений для детей и взрослых.

В соответствии с представленной классификацией рассматриваемой группы 95 ТНВЭД, в них включаются следующие товары:

Первая категория – игрушки на колесах. В данную группу товаров следует относить: «трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах; коляски для кукол; куклы; прочие игрушки; модели в уменьшенном размере («в масштабе») и аналогичные модели для развлечений, действующие или недействующие; головоломки всех видов» (товарная позиция 950300)⁷¹.

Ко второй категории товаров в соответствии с ТНВЭД относятся «консоли и оборудование для видеоигр, товары для развлечений, настольные

⁶⁹ Пояснения к товарной группе 95 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c95 [Дата обращения: 30.04.2016].

⁷⁰ Там же. - URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c95 [Дата обращения 30.04.2016].

⁷¹ Пояснения к товарной позиции 950300 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c950300 [Дата обращения: 7.05.2016].

или комнатные игры, включая столы для игры в пейнтбол, бильярд, специальные столы для игр в казино и автоматическое оборудование для боулинга» (товарная позиция 9504)⁷².

Третья категория товаров – изделия для праздников. К ним относятся непосредственно «изделия для праздников, карнавалов или прочие изделия для увеселения, включая предметы для показа фокусов и шуток» (товарная позиция 9505)⁷³.

Четвертая категория представлена в ТНВЭД как «инвентарь и оборудование для занятий общей физкультурой, гимнастикой, прочими видами спорта или игр на открытом воздухе, в другом месте данной группы не поименованные или не включенные» (товарная позиция 9506)⁷⁴.

Пятая категория – рыболовные принадлежности. К ним относятся «удочки рыболовные, крючки рыболовные и прочие снасти для рыбной ловли с использованием леси; сачки для рыб, сачки для бабочек и аналогичные сачки» (товарная позиция 9507)⁷⁵. Шестая категория представлена «каруселями, качелями, тирами и прочими аттракционами; цирки передвижные и зверинцы передвижные; театры передвижные».

Таким образом, необходимость и важность классификации и идентификации товаров в соответствии с ТНВЭД очевидна. От правильного определения кода игрушек и спортивных товаров зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей, применение мер нетарифного регулирования внешней торговли.

⁷² Пояснения к товарной позиции 9504 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9504 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁷³ Пояснения к товарной позиции 9505 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9505 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁷⁴ Пояснения к товарной позиции 9506 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9506 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁷⁵ Пояснения к товарной позиции 9507 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9507 [Дата обращения: 7.05.2016].

2.2. Особенности тарифного регулирования внешнеторговых операций в отношении детских товаров, связанные с определением кода ТНВЭД ЕАЭС

Детские товары – это товары, предназначенные для детей и подростков возрастом от 0 до 14 лет.

Классификация детских товаров осуществляется в разделе XX ЕТН ВЭД ЕАЭС «Разные промышленные товары», в котором находится группа, относящаяся к детским товарам - группа 95 «Игрушки, игры и спортивный инвентарь; их части и принадлежности»⁷⁶.

Однако данной группой товары для детей не ограничиваются. К товарам для детей относятся игры и игрушки, постельное белье, одежда, обувь, учебные пособия, мебель, коляски, сумки (ранцы, рюкзаки, портфели и т.п.), дневники и аналогичные изделия, тетради, прочие канцелярские товары из бумаги и картона, принадлежности канцелярские или школьные искусственные полимерные и синтетические материалы для изготовления товаров детского ассортимента.

Рассмотрим подробную характеристику данных товаров с учетом ставок таможенных пошлин и налогов, а также их особенностей по ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Первая категория товаров, которую мы рассмотрим – это соски, соски – пустышки. Данные товары классифицируются в подсубпозициях 3924 90 000 9⁷⁷ и 4014 90 000 0⁷⁸. Данные товары рассматриваются в данных подсубпозициях как соски молочные, соски – пустышки из латекса, резины или силиконовые.

⁷⁶ Пояснения к товарной группе 95 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c95 [Дата обращения: 30.04.2016].

⁷⁷ Пояснения к товарной позиции 3924 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c3924 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁷⁸ Пояснения к товарной позиции 4014 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c4014 [Дата обращения: 7.05.2016].

В отношении товаров данных товарных подсубпозиций установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 1:

Подсубпозиция	Импортная пошлина	НДС	Акциз
3924 90 000 9	11,9%	18%	-
4014 90 000 0	-	10%	-

Таблица 1. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарных подсубпозиций 3924 90 000 9 и 4014 90 000 0

Особенностью данных товаров, которые классифицируются по данным подсубпозициям является то, что они абсолютно идентичны, но имеют разные ставки пошлин. Таким образом, товар подсубпозиции 3924 90 000 9 может являться товаров риска, а товар подсубпозиции 4014 90 000 0 – товаром прикрытия.

Вторая категория товаров представляет из себя изделия санитарно – гигиенические и детские галантерейные изделия. Товары, относящиеся к данной категории представлены в Таблице 2.

Таблица 2. Санитарно – гигиенические и детские галантерейные изделия и их классификационные коды

В отношении данных товаров данной установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 3:

Подсубпозиция	Импортная пошлина	НДС	Акциз
3922 10 000 0	11,9%	0%	Не уплачивается
3922 20 000 0	11,9%	0%	
3924 90 000 1	11,9%	0%	
3924 90 000 9	11,9%	0%	
7615 20 000 0	9%	0%	
9615 11 000 0	14%	18%	
9615 19 000 0	15%	18%	
9603 30 900 0	15%	18%	
8213 00 000 0	15%	18%	

Таблица 3. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении санитарно – гигиенических товаров

Исходя из таблицы можно сделать вывод о том, что санитарно – гигиенические изделия освобождаются уплаты от налога на добавленную стоимость. Что касается галантерейных детских изделий из пластмасс и металлов, то в отношении данных товаров устанавливается полная уплата НДС в размере 18% без преференций.

Рассмотрим третью категорию товаров, которая представляет собой одежду и изделия из текстильных материалов и кожи. Товары, относящиеся к данной категории, представлены в Таблице 4.

Категория товаров	Классификационные коды товаров
Изделия на подкладке или без подкладки, костюмы на подкладке, конверты для новорожденных и др., заявленные изготовителем как предназначенные для детей до года, старше одного года и подростков	4304 00 000 0; 6201; 6202; 6203; 6204; 6209; 6210; 6211
Купальные изделия, изделия бельевые, ползунки, пеленки, распашонки, кофточки, чепчики и др., заявленные изготовителем как предназначенные для детей до 3 лет	6207; 6208; 6209; 6210; 6211

Таблица 4. Одежда и изделия из текстильных материалов и кожи и их классификационные коды

Изделия на подкладке или без подкладки, костюмы на подкладке, конверты для новорожденных и др., заявленные изготовителем как предназначенные для детей до года, старше одного года и подростков классифицируются в следующей товарной подсубпозиции:

- 4304 00 000 0⁷⁹ - мех искусственный и изделия из него.

Далее подробно рассмотрим некоторые позиции и подсубпозиции группы 62, которая включается в себя «предметы одежды и принадлежности к одежде, кроме трикотажных машинного или ручного вязания, а также купальные изделия, изделия бельевые и др.», заявленные изготовителем как предназначенные для детей до 3 лет.

6202	пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия женские или для девочек, кроме изделий товарной позиции 6204:
	- пальто, полупальто, накидки, плащи и аналогичные изделия:
6202110000	- - из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных
620212	- - из хлопчатобумажной пряжи:
6202121000	- - - с массой одного изделия не более 1 кг
6202129000	- - - с массой одного изделия более 1 кг
620213	- - из химических нитей:
6202131000	- - - с массой одного изделия не более 1 кг
6202139000	- - - с массой одного изделия более 1 кг
6202190000	- - из прочих текстильных материалов
	- прочие:
6202910000	- - из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных
6202920000	- - из хлопчатобумажной пряжи
6202930000	- - из химических нитей
6202990000	- - из прочих текстильных материалов

Таблица 5. Товарная позиция 6201

⁷⁹ Пояснения к товарной позиции 4304 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c4304000000 [Дата обращения: 7.05.2016].

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в таблице (см. Приложение 1).

Важной особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для девочек ростом - до 164, обхват груди - до 88.

Что касается товарной позиции 6201⁸⁰ - «пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки, ветровки, штормовки и аналогичные изделия мужские или для мальчиков», кроме изделий товарной позиции 6203, то классификация данных товаров происходит аналогично классификации в товарной позиции 6202⁸¹ - «пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия женские или для девочек», кроме изделий товарной позиции 6204.

Рассмотрим подробно позицию 6203⁸² - «костюмы, комплекты, пиджаки, блейзеры, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты мужские или для мальчиков» на схеме, представленной ниже.

⁸⁰ Пояснения к товарной позиции 6201 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6201 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁸¹ Пояснения к товарной позиции 6202 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6202 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁸² Пояснения к товарной позиции 6203 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6203 [Дата обращения: 7.05.2016].

Подгруппа 6203

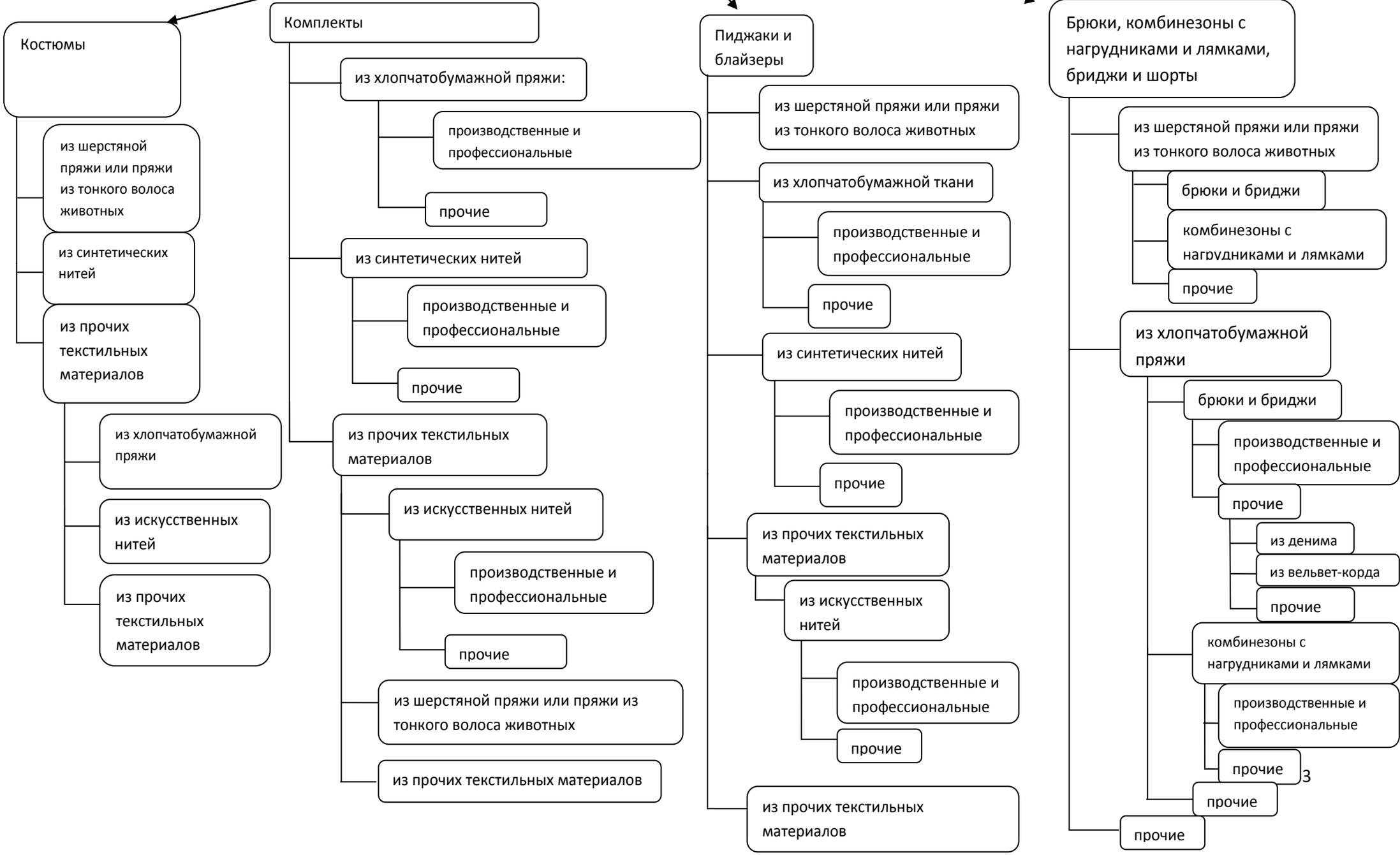


Схема 1. Товарная позиция 6203

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в таблице (см. Приложение 2).

Важной особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для мальчиков: рост - до 176, обхват груди - до 84, обхват шеи - до 36.

Рассмотрим подробно позицию 6204⁸³ - «костюмы, комплекты, жакеты, блейзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты женские или для девочек». Данная товарная позиция отличается от 6203 тем, что в ней представлена одежда для девочек. Помимо того, что мы рассмотрели, а именно «костюмы, комплекты, пиджаки, блейзеры, брюки», в данную позицию включены жакеты, платья, юбки и юбки-брюки. Рассмотрим данные категории товаров на схеме, представленной ниже.

⁸³ Пояснения к товарной позиции 6204 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6204 [Дата обращения: 7.05.2016].

Подгруппа 6203

Жакеты и блейзеры

из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса

из хлопчатобумажной пряжи

производственные и профессиональные

прочие

из синтетических нитей

производственные и профессиональные

прочие

из прочих текстильных материалов

из искусственных нитей

производственные и профессиональные

прочие

прочие

Платья

из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса

из хлопчатобумажной пряжи

из синтетических нитей

из искусственных нитей

из прочих текстильных материалов

из шелковых нитей или пряжи из шелковых отходов

из прочих текстильных материалов

Юбки и юбки - брюки

из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса

из хлопчатобумажной пряжи

из синтетических нитей

из прочих текстильных материалов

из искусственных нитей

из прочих текстильных материалов

Схема 2. Товарная позиция 6203

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов (см. Приложение 3).

В соответствии с таблицей можно сделать вывод о том, интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для девочек ростом - до 164, обхват груди - до 88.

Кроме того, в отличие от товарной позиции 6203⁸⁴ - «костюмы, комплекты, пиджаки, брюки, комбинезоны, бриджи и шорты мужские или для мальчиков», в отношении позиции 6204⁸⁵ установлены лишь две ставки импортной таможенной пошлины.

Рассмотрим следующую категорию товаров, которая представляет собой трикотажные изделия. Товары, относящиеся к данной категории, представлены в Таблице 6.

⁸⁴ Пояснения к товарной позиции 6203 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6203 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁸⁵ Пояснения к товарной позиции 6204 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6204 [Дата обращения: 7.05.2016].

Категория товаров	Классификационные коды товаров
Рубашки трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков	6105
Блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек	6106
Кальсоны, трусы, ночные сорочки, пижамы, купальные халаты, домашние халаты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков	6107
Комбинации, нижние юбки, трусы, панталоны, ночные сорочки, пижамы, пеньюары, купальные халаты, домашние халаты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек	6108
Детская одежда и принадлежности к детской одежде трикотажные машинного или ручного вязания	6111
Головные уборы	6504 00 000 0; 6505 00

Таблица 6. Трикотажные изделия и их классификационные коды

Далее подробно рассмотрим товарную позицию 6105⁸⁶, которая включается в себя рубашки трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков.

⁸⁶ Пояснения к товарной позиции 6105 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6105 [Дата обращения: 7.05.2016].

6105	рубашки трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков
6105100000	- из хлопчатобумажной пряжи
610520	- из химических нитей:
6105201000	- - из синтетических нитей
6105209000	- - из искусственных нитей
610590	- из прочих текстильных материалов:
6105901000	- - из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных
6105909000	- - из прочих текстильных материалов

Таблица 7. Товарная позиция 6105

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 8:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1, 75 Евро / кг от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, <i>кроме:</i>		
10 %, но не менее 1.5 Евро/кг 6105909000 – рубашки трикотажные, мужские или для мальчиков, из прочих текстильных материалов, машинного или ручного вязания	10%	Не уплачивается

Таблица 8. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6105

Важной особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для мальчиков ростом до 176, обхватом груди до 84 и обхватом шеи до 36.

Блузки, блузы и блузаны трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек представлены в товарной позиции 6106⁸⁷.

6106	блузки, блузы и блузаны трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек представлены в подгруппе
6106100000	- из хлопчатобумажной пряжи
6106200000	- из химических нитей:
610690	- из прочих текстильных материалов:
6106901000	- - из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных
6106903000	- - из шелковых нитей или из пряжи из шелковых отходов
6106905000	- - из льняных волокон или волокна рами
6106909000	- - из прочих текстильных материалов

Таблица 9. Товарная позиция 6106

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 10:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1, 75 Евро / кг от таможенной стоимости	10%	Не уплачивается

Таблица 10. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6106

⁸⁷ Пояснения к товарной позиции 6106 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6106 [Дата обращения: 7.05.2016].

Особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для девочек ростом до 164, обхватом груди до 88.

Далее рассмотрим «кальсоны, трусы, ночные сорочки, пижамы, купальные халаты, домашние халаты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков», представленные в товарной позиции 6107⁸⁸ с помощью схемы, представленной ниже.

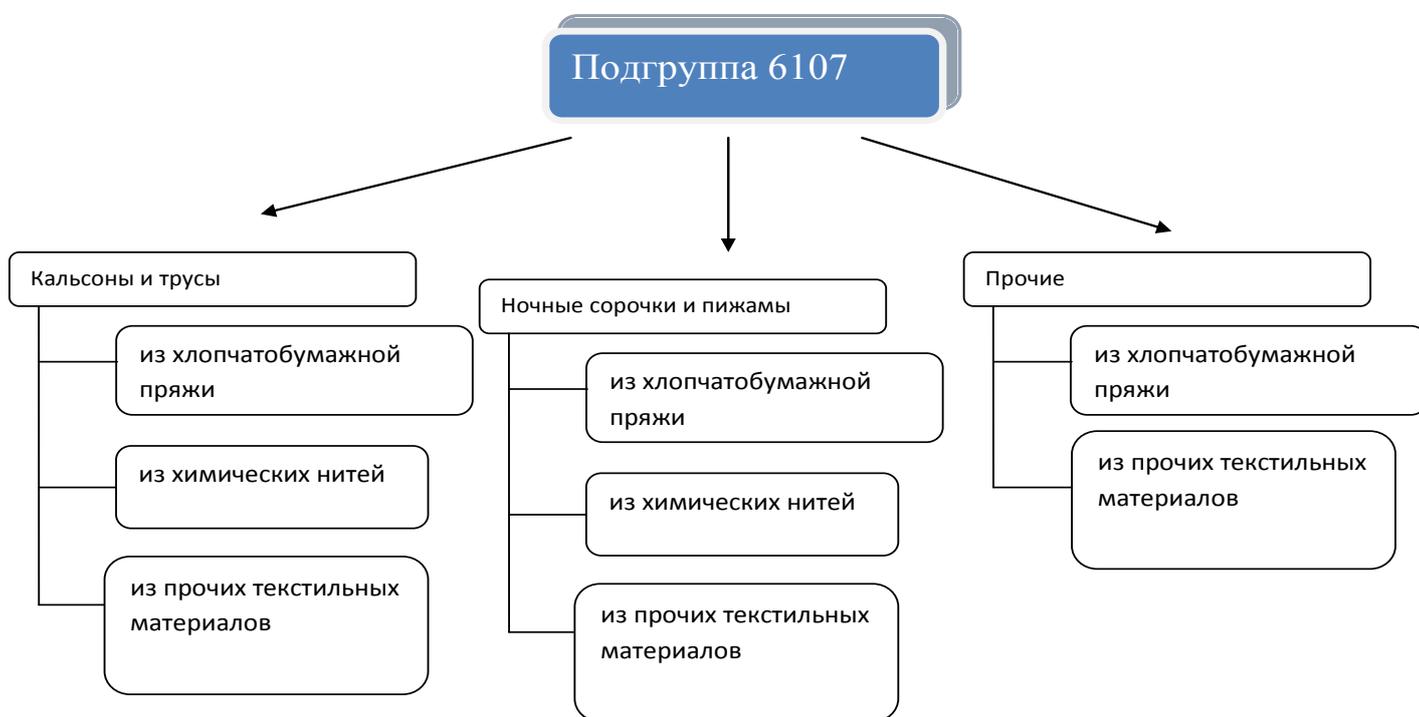


Схема 3. Товарная позиция 6107 - кальсоны, трусы, ночные сорочки, пижамы, купальные халаты, домашние халаты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, мужские или для мальчиков

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 11:

⁸⁸ Пояснения к товарной позиции 6107 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6107 [Дата обращения: 7.05.2016].

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1, 75/ кг Евро от таможенной стоимости	10%	Не уплачивается

Таблица 11. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6107

Важной особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для мальчиков ростом до 176, обхватом груди до 84.

Следующая товарная позиция, которую мы рассмотрим – это позиция 6108⁸⁹ («комбинации, нижние юбки, трусы, панталоны, ночные сорочки, пижамы, и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек»). Рассмотрим данную позицию с помощью схемы, представленной ниже.

⁸⁹ Пояснения к товарной позиции 6108 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6108 [Дата обращения: 7.05.2016].



Схема 4. Товарная позиция 6108

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 12:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1, 75/ кг Евро от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций	10%	Не уплачивается

Таблица 12. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6108

Важной особенностью данной товарной позиции является то, что интересующие нас товары, а именно товары для детей, облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данный товар предназначен для девочек ростом до 164, обхватом груди до 88.

Следующей товарной позицией, которую мы взяли для рассмотрения, является товарная позиция 6111⁹⁰. В ней представлена «детская одежда и принадлежности к детской одежде трикотажные машинного или ручного вязания».

6111	детская одежда и принадлежности к детской одежде трикотажные машинного или ручного вязания
611120	- из хлопчатобумажной пряжи:
6111201000	- - перчатки, варежки и митенки
6111209000	- - прочие
611130	- из синтетических нитей:
6111301000	- - перчатки, варежки и митенки
6111309000	- - прочие
611190	- из прочих текстильных материалов:
	- - из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных:
6111901100	- - - перчатки, варежки и митенки
6111901900	- - - прочие
6111909000	- - прочие

⁹⁰ Пояснения к товарной позиции 6111 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6111 [Дата обращения: 7.05.2016].

Таблица 13. Товарная позиция 6111

В отношении товаров данной товарной позиции установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 14:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1, 3 Евро / кг от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, кроме		
1,1 Евро/кг 6111901900 – прочая детская одежда и принадлежности к детской одежде из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных 6111909000 – прочая детская одежда и принадлежности к ней трикотажные из прочих текстильных материалов, машинного или ручного вязания	10%	Не уплачивается

Таблица 14. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6111

В данной товарной позиции товары облагаются налогом на добавленную стоимость в размере 10% при условии, что данные товары

являются «детской одеждой и принадлежностями к детской одежде трикотажными машинного или ручного вязания для новорожденных и детей ясельной группы ростом не более 86 см, а также обувь, с длиной стельки в см, включительно: для девочек - до 24, для мальчиков - до 24: пинетки и обувь детская трикотажная без подошвы». Следующая категория товаров, которую мы взяли для рассмотрения – это головные уборы. Данные товары классифицируются в подсубпозиции 6504 00 000 0⁹¹ и субпозиции 6505 00⁹². Рассмотрим подробнее данные товарные группировки на Схеме 5.

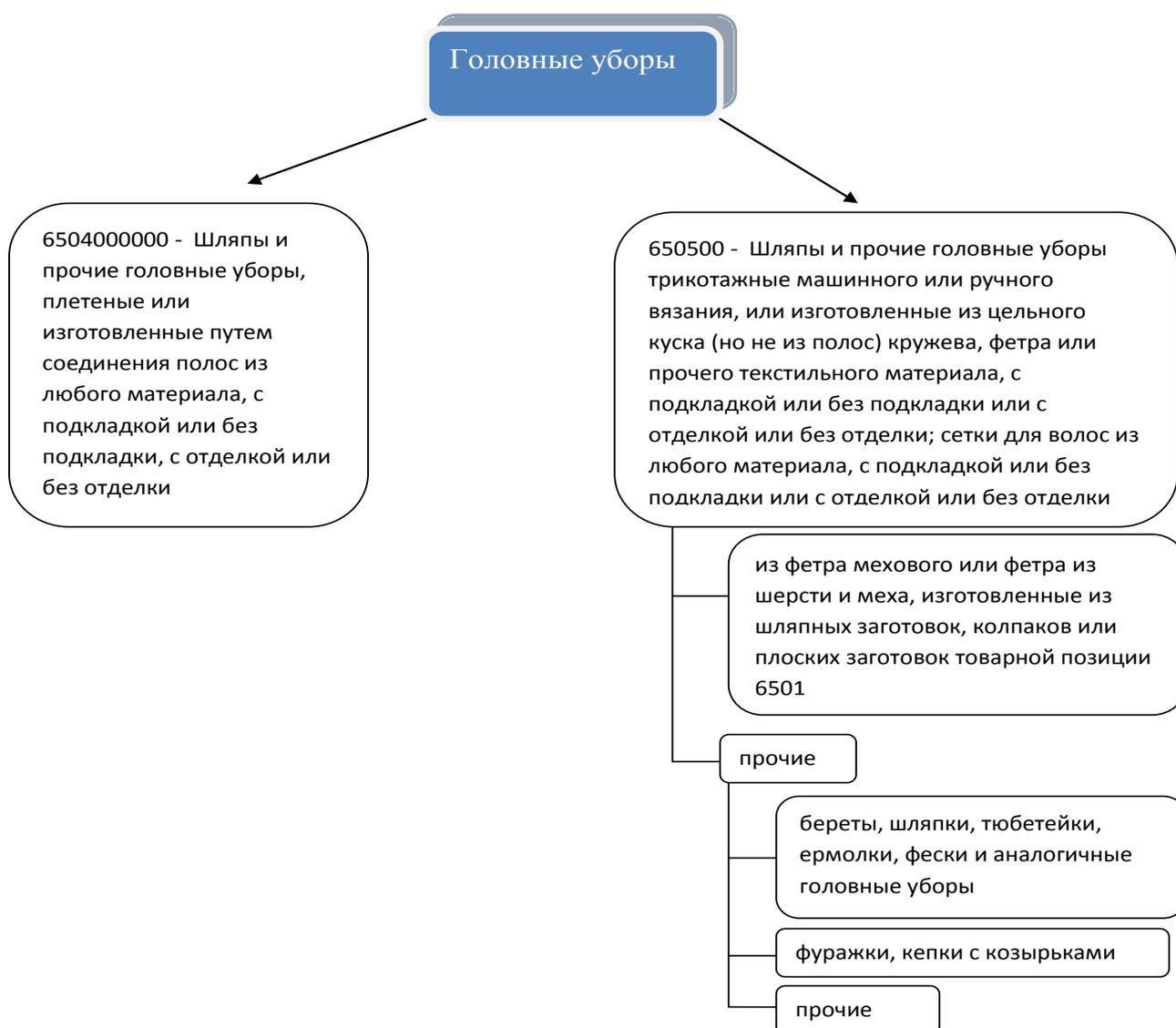


Схема 5. Подсубпозиция 6504 00 000 0 и субпозиция 6505 00

⁹¹ Пояснения к товарной позиции 6504 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6504000000 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁹² Пояснения к товарной позиции 6505 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9507 [Дата обращения: 7.05.2016].

В отношении товаров данных товарных группировок установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 15:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
10% от таможенной стоимости	10%	Не уплачивается

Таблица 15. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров подсубпозиции 6504 00 000 0 и субпозиции 6505 00

В отношении детских товаров действует 10% НДС, если данный товар соответствует условию: головные уборы должны быть до 54 размера включительно.

Особую категорию товаров составляет обувь для детей и подростков, которая классифицируется в группе 64 ТН ВЭД⁹³. В данной группе мы не рассматриваем спортивную и ортопедическую обувь.

Рассмотрим группу 64, представленную на Схеме 6.

⁹³ Пояснения к товарной группе 64 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c64 [Дата обращения: 30.04.2016].



Схема 6. Группа 64 ТНВЭД ЕАЭС

Рассмотрим детально товарную позицию 6401⁹⁴.

6401	Водонепроницаемая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы, верх которой не крепится к подошве и не соединяется с ней ни ниточным, ни шпилечным, ни гвоздевым, ни винтовым, ни заклепочным, ни каким-либо другим аналогичным способом
6401100000	- обувь с защитным металлическим подноском
	- прочая обувь:
640192	- - закрывающая лодыжку, но не закрывающая колено:
6401921000	- - - с верхом из резины
6401929000	- - - с верхом из пластмассы
6401990000	- - прочая

Таблица 16. Товарная позиция 6401

В отношении данной товарной позиции установлена импортная пошлина в размере 3.8 % плюс 0.74 Евро/пар. Налог на добавленную стоимость на обувь для детей установлен в размере 10 % при условии, что это обувь «с длиной стельки для девочек - до 24 см, а для мальчиков - до 24см, или если это резиновая обувь, то с длиной стельки до 22 см». Акциз в отношении данных товаров не уплачивается.

Далее рассмотрим товарную позицию 6402⁹⁵. В данную товарную позицию, кроме всего прочего, входит спортивная обувь, выходящая за рамки нашего исследования.

⁹⁴ Пояснения к товарной позиции 6401 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6401 [Дата обращения: 7.05.2016].

⁹⁵ Пояснения к товарной позиции 6402 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6402 [Дата обращения: 7.05.2016].

6402	Прочая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы
6402200000	- обувь с верхом из ремешков или полосок, прикрепленных к подошве заклепками
	- прочая обувь:
640291	- - закрывающая лодыжку:
6402911000	- - - с защитным металлическим подноском
6402919000	- - - прочая
640299	- - прочая
6402990500	- - - с защитным металлическим подноском
	- - - прочая:
6402991000	- - - - с верхом из резины
	- - - - с верхом из пластмассы:
	- - - - - обувь с союзкой из ремешков или имеющая одну или несколько перфораций:
6402993100	- - - - - с подошвой и каблуком высотой более 3 см
6402993900	- - - - - прочая
6402995000	- - - - - комнатные туфли и прочая домашняя обувь
	- - - - - прочая, с длиной стельки:
6402999100	- - - - - менее 24 см
	- - - - - 24 см или более:
6402999300	- - - - - - обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь
	- - - - - - прочая:
6402999600	- - - - - - мужская
6402999800	- - - - - - женская

Таблица 17. Товарная позиция 6402

В отношении товаров данных товарных группировок установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов, представленные в Таблице 18:

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
3,8% плюс 0,43 евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, кроме:	10%	Не уплачивается
0.34 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции: 6402991000 – обувь прочая на подошве с верхом из резины	10%	Не уплачивается
3,8% плюс 0,39 евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции: 6402999800 – обувь прочая на подошве, с верхом из пластмассы, с длиной стельки 24 см или более, женская	10%	Не уплачивается

Таблица 18. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарной позиции 6402

Далее рассмотрим товарную позицию 6403⁹⁶ (см. Приложение 3).

В отношении товаров данных товарных группировок установлены следующие ставки таможенных пошлин и налогов (см. Приложение 4).

Далее рассмотрим товарную позицию 6404⁹⁷ на Схеме 7.

⁹⁶ Пояснения к товарной позиции 6403 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6403 [Дата обращения: 7.05.2016].



Схема 7. Позиция 6104

В отношении данной товарной позиции действуют следующие таможенные пошлины и налоги, приведенные в Таблице 19.

⁹⁷ Пояснения к товарной позиции 6404 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6404 [Дата обращения: 7.05.2016].

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
0,56 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 1) 6404191000 - комнатные туфли и прочая домашняя обувь на подошве из резины или пластмассы с верхом из текстильных материалов 2) 6404201000 - комнатные туфли и прочая домашняя обувь на подошве из натуральной или композиционной кожи с верхом из текстильных материалов	10%	Не уплачивается
5.2 %, но не менее 0.56 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 1) 6404199000 - прочая обувь на подошве из резины или пластмассы с верхом из текстильных материалов 2) 6404209000 - прочая обувь на подошве из натуральной или композиционной кожи с верхом из текстильных материалов	10%	Не уплачивается

Таблица 19. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарной позиции 6404

Далее рассмотрим товарную позицию 6404⁹⁸ на Схеме 8.

⁹⁸ Пояснения к товарной позиции 6404 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c6404 [Дата обращения: 7.05.2016].

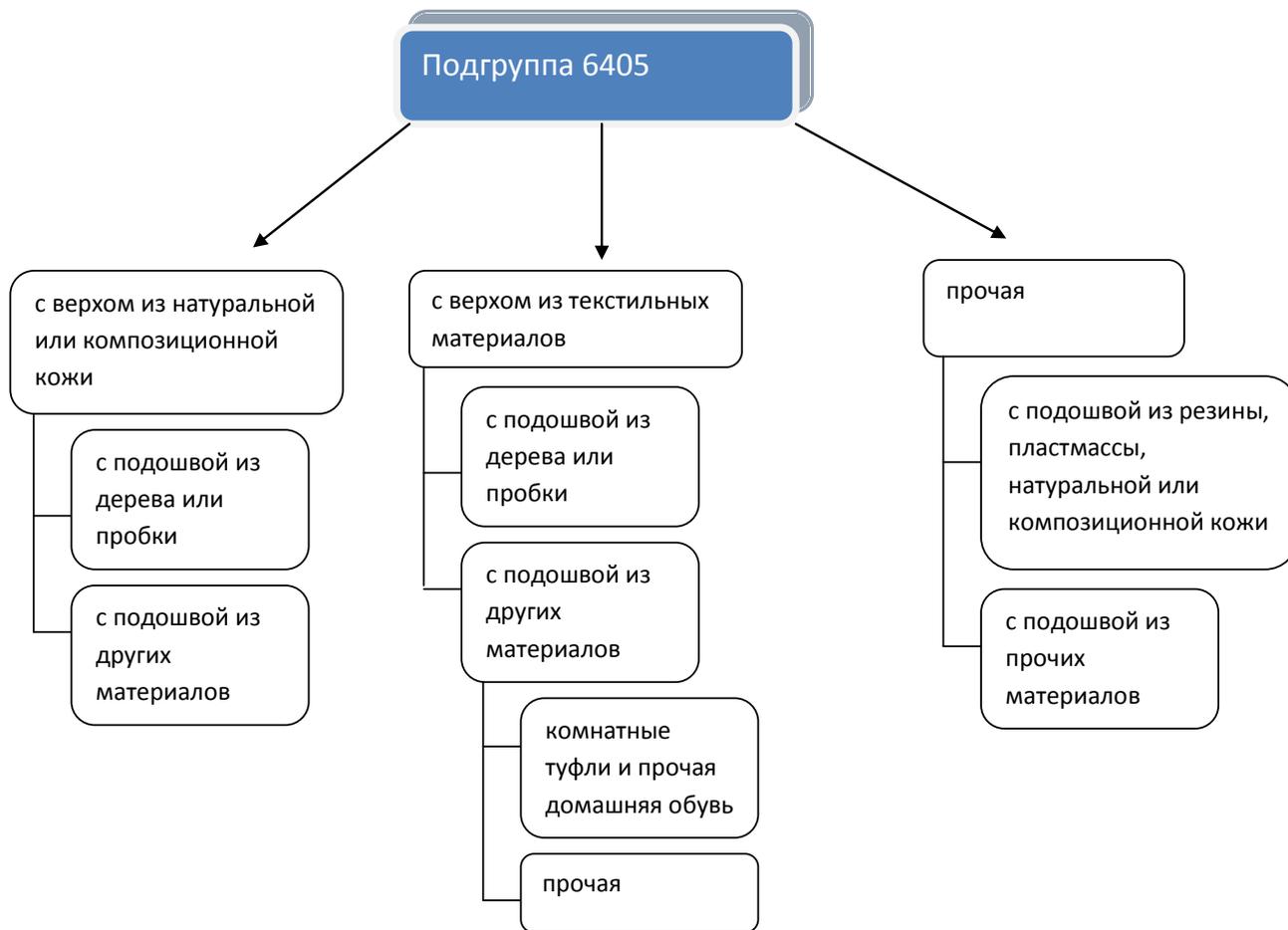


Схема 8. Позиция 6405

В отношении данной товарной позиции действуют следующие таможенные пошлины и налоги, приведенные в Таблице 20.

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
0,34 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, кроме:	10%	Не уплачивается
3.6 %, но не менее 0,46 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 6405909000 - прочая обувь с подошвой из прочих материалов	10%	Не уплачивается

Таблица 20. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарной позиции 6405

Можно отметить, что по ТНВЭД обувь достаточно детализирована. Поэтому к сложностям классификации товаров рассматриваемого раздела

ТНВЭД следует отнести необходимость однозначной идентификации функционального назначения, а также вида и степени обработки. Таким образом, при классификации обуви, головных уборов и готовых товаров из различных материалов необходимо учитывать исходный материал изготовления, вид и степень обработки этого материала, идентификационные и терминологические особенности товаров определённого назначения и областей применения⁹⁹.

Следующая категория товаров, которую мы рассмотрим – детские коляски. Они классифицируются в товарной субпозиции 8715 00¹⁰⁰.

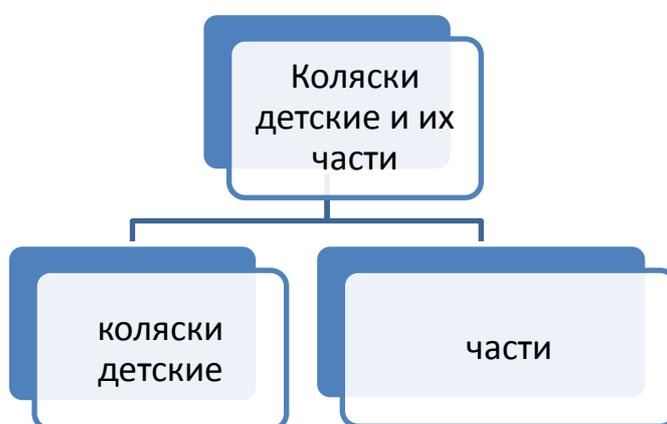


Схема 9. Субпозиция 8715 00

В отношении данных товаров действует импортная пошлина в размере 5 % от таможенной стоимости, а также НДС в размере 10%, поскольку данные товары являются детскими. Акциз не уплачивается.

Велосипеды также являются товарами детского назначения. Они классифицируются в товарной субпозиции 8712 00¹⁰¹.

⁹⁹ Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности : под общ. ред. Н.Н. Алексеевой ; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. – Владивосток : РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2014. – с. 28

¹⁰⁰ Пояснения к товарной позиции 8715 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c8715[Дата обращения: 7.05.2016].

¹⁰¹ Пояснения к товарной позиции 8712 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c8712 [Дата обращения: 7.05.2016].

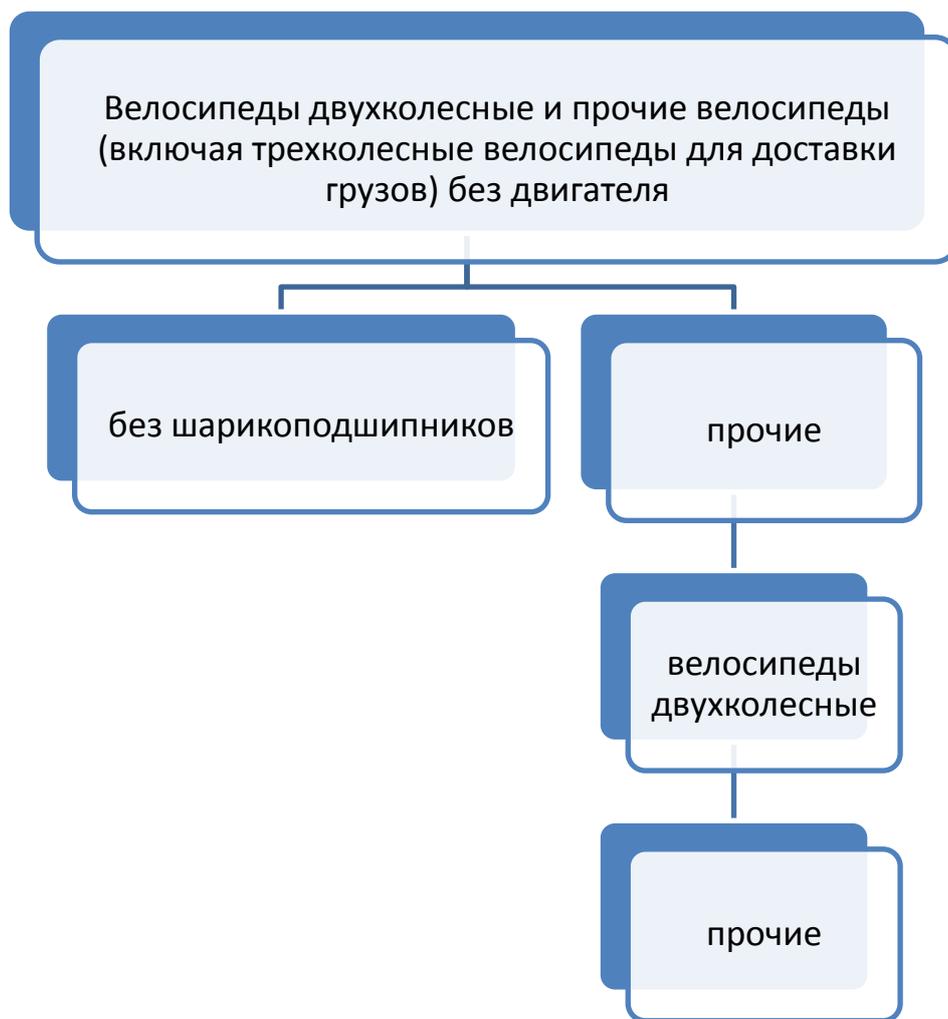


Схема 10. Субпозиция 8712 00

В отношении данных товаров действует импортная пошлина в размере 14 % от таможенной стоимости, а также НДС в размере 18%. Акциз не уплачивается.

Особую группу в отношении детских товаров составляет группа 95 - игрушки, игры и спортивный инвентарь; их части и принадлежности.

Подробно рассмотрим субпозицию 950300, представленную в таблице (см. Приложение 5).

В отношении данной товарной позиции действуют следующие таможенные пошлины и налоги, приведенные в Таблице 21.

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
10% от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, кроме :	10%	Не уплачивается
7,5 % от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 1) 9503001001 - коляски для кукол 2) 950300 2100 - куклы, изображающие только людей	10%	Не уплачивается
11,3 % от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 9503002900 - части и принадлежности кукол, изображающих только людей	10%	Не уплачивается
9,4 % от таможенной стоимости в отношении товаров товарных подсубпозиций: 1) 9503004100 - игрушки, изображающие животных или других существ, кроме людей, набивные 2) 9503008100 - игрушечное оружие 3) 9503008500 - мини -модели литые металлические 4) 9503009500 - прочие игрушки пластмассовые 5) 9503009901 - палатки для игр, используемые детьми в помещениях или на открытом воздухе, в виде жив отных, мультипликационных персонажей, транспортных средств, геометрических форм (например, пирамида, конус, куб, усеченная пирамида), состоящие из текстильного материала с пластмассовым или металлическим (трубчатым или пружинным) каркасом, высотой не более 120 см, шириной не более 185 см, длиной не более 185 см 6) 9503009909 - прочие игрушки кроме пластмассовых и указанных выше	10%	Не уплачивается

Таблица 21. Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарной позиции 9503

Таким образом, рассмотрев особенности тарифного регулирования внешнеторговых операций в отношении детских товаров, связанные с определением кода ЕТН ВЭД ЕАЭС, можно сделать вывод о том, что в отношении данной категории товаров действует налог на добавленную стоимость в размере 10%. Это связано с тем, что политика государства направлена на поддержку и повышение конкурентоспособности отечественных производителей детских товаров посредством расширения перечня товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при реализации.

2.3. Нетарифное регулирование внешнеторговых операций в отношении детских товаров

Нетарифное регулирование – это регламентирование государством экспорта и импорта товаров, которое осуществляется с помощью количественных мер ограничения, а также других мер экономического характера¹⁰². Данные меры указаны в статье 20 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

К данным видам относятся:

1. Количественные ограничения на импортную продукцию;
2. Квотирование;
3. Лицензирование¹⁰³.

Но как показывает практика, в настоящее время нет единой классификации мер нетарифного регулирования. Помимо вышеперечисленных мер, к ним можно отнести: технические барьеры, фитосанитарные меры, сертификацию товаров, технические регламенты.

На сегодняшний день, нетарифное регулирование играет большую роль. Это связано с тем, что увеличивается объём международной торговли, расширяется ассортимент товаров, происходит снижение таможенных пошлин. Кроме того, нетарифное регулирование выполняет защитную функцию потребительского рынка в ответ на какие-либо дискриминационные меры других государств в отношении Российской Федерации.

В отношении детских товаров применяется ряд мер нетарифного регулирования и технических барьеров. К таким мерам можно отнести сертификацию.

¹⁰² Илюхина И.Б., Марченкова Л.М. Особенности государственного регулирования внешней торговли в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства//Вестник ОрелГИЭТ. 2012. № 3 (21). С. 33-37.

¹⁰³ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности глава 5, статья 20 [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 №164 –ФЗ (ред. от 13.07.2015)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ [Дата обращения: 15.05.2016].

Сертификация – это форма подтверждения качества. К импортным товарам предъявляются требования соответствия санитарным, ветеринарным, фитосанитарным нормам и техническим регламентам¹⁰⁴.

Данная процедура направлена на то, чтобы ограничить рынок Российской Федерации от некачественной продукции, которые могут вредить жизни и здоровью.

Документом, который обеспечивает меры нетарифного регулирования на импортные детские товары и подтверждает соответствие товаров нормам и стандартам Российской Федерации, является сертификат соответствия. Данный документ обязателен при оформлении ввозимого товара для любой таможенной процедуры. Оригинал сертификата или его нотариально заверенная копия остается у таможенного органа при его предъявлении¹⁰⁵.

Для получения сертификата на товары для детей нужно обратиться в соответствующий орган, который отвечает за сертификацию товаров. На территории ЕАЭС действует Единый реестр органов по сертификации, которые уполномочены в данной области. В данный орган требуется подать заявление и документы, в которых будет содержаться информация о товаре, а именно:

1. о способе производства товара;
2. о материале, сырье и комплектующих к данному товару;
3. инструкция по применению¹⁰⁶.

Далее ведутся работы по исследованию образцов товаров, предоставленных в аккредитованную лабораторию. В ней ведутся работы, установленные решением Комиссии Таможенного союза № 798 от 23 сентября 2011 года¹⁰⁷.

¹⁰⁴ Завгородняя А.С., Александрова Д.С., Петрова Е.И. Сертификация импортной продукции//Приоритетные направления развития пищевой индустрии. Сборник научных статей. 2016. С. 244-246.

¹⁰⁵ Власова Е.Н. Экспертное исследование качества детских игрушек//Новое в технике и технологии в текстильной и легкой промышленности. Материалы докладов Международной научно-технической конференции. Витебский государственный технологический университет. 2015. С. 330-331.

¹⁰⁶ Травина О.В. сертификация о контроле за качеством товаров и услуг//Право и экономика. 2012. № 8. С. 14-19.

¹⁰⁷ О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011 № 798// АльтаСофт: все для декларантов и

Затем после исследований орган по сертификации выдает сертификат, который подтверждает соответствие данных товаров (см. Приложение 7). Например, в сертификате на игрушки буде приведен код из ТНВЭД из группы 95, казанный в таблице ниже.

Игрушки:	Код ТН ВЭД:
Трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах, коляски для кукол	9503001
Куклы, изображающие только людей, их части и принадлежности	9503002
Электрические поезда, включая рельсы, светофоры и их принадлежности, конструкторские наборы, для сборки моделей самолетов, танков и т. д.	9503003
Изображающие животных или других существ, кроме людей	9503004
Музыкальные игрушечные инструменты и устройства	9503005
Головоломки	9503006
Игровые наборы или комплекты (имеющие встроенный двигатель)	9503007
Прочие (игрушечное оружие, мини-модели литые металлические)	9503008

Таблица 22. Коды ТНВЭД используемые для игрушек, при оформлении сертификата

Особую категорию занимают игрушки, которые могут предоставлять опасность для детей. В этой связи на таких товарах должна быть указана информация о возможных рисках. Например, на товарах, которые не предназначены для детей возрастом до 3 лет должно быть изображение, указанное ниже¹⁰⁸.



Рисунок 4. Информационный знак

Кроме того, для некоторых игрушек нужна сопроводительная информация с какими-либо разъяснениями или предупреждениями по

участников ВЭД. – Электрон. дан. – М., 2016. URL: <http://www.alta.ru/tamdoc/11sr0798/> [Дата обращения: 15.05.2016].

¹⁰⁸ Завгородняя А.С., Александрова Д.С., Петрова Е.И. Сертификация импортной продукции//Приоритетные направления развития пищевой индустрии. Сборник научных статей. 2016. С. 244-246.

эксплуатации. Ниже приведена таблица с примерами таких предупреждений¹⁰⁹.

Разновидности игрушек:	Предупреждающая надпись:
Функциональные	«Внимание! Использовать только под непосредственным наблюдением взрослых»
Химические	«Внимание! Только для детей старше ... лет! Пользоваться только под непосредственным наблюдением взрослых!»
Средства передвижения	«Внимание! Рекомендуется надевать средства защиты!»
Водные	«Внимание! Использовать на мелководье только под присмотром взрослых!»

Таблица 23. Информационные надписи на игрушках

Как уже было отмечено, безопасность товаров детского назначения на сегодняшний день актуальна. Как известно, в настоящее время рынок товаров детского назначения стремительно расширяется и развивается. Игрушки совершенствуются и становятся более технологичными и разнообразными. За последние годы ассортимент материалов, которые используются при изготовлении игрушек, значительно расширился. Зарождаются новые рецептуры и технологии, отмечается динамично растущий ассортимент игрушек в соответствии с функциональным назначением¹¹⁰.

В связи с этим немаловажную роль играет качество и безопасность детских товаров, с которыми ребенок начинает контактировать с раннего возраста. Некачественные игрушки могут оказать негативное воздействие на состояние здоровья детей, вызывая развитие заболеваний или провоцируя обострение имеющихся хронических заболеваний.

В этой связи были установлены технические регламенты в отношении данной категории товаров.

¹⁰⁹ Завгородняя А.С., Александрова Д.С., Петрова Е.И. Сертификация импортной продукции//Приоритетные направления развития пищевой индустрии. Сборник научных статей. 2016. С. 244-246.

¹¹⁰ Власова Е.Н. Экспертное исследование качества детских игрушек//Новое в технике и технологии в текстильной и легкой промышленности. Материалы докладов Международной научно-технической конференции. Витебский государственный технологический университет. 2015. С. 330-331.

Первый документ, который мы рассмотрим, – это технический регламент ТС «О безопасности продукции, предназначенной для детей и подростков» (ТР ТС 007/2011)¹¹¹.

В данном регламенте установлены требования безопасности к детским товарам. Данные требования регулируются по следующим показателям: химической, механической и термической безопасности с целью обезопасить жизнь и здоровье детей и подростков.

Данные товары могут быть выпущены в обращение только при соответствии данному техническому регламенту. Они должны быть промаркированы единым знаком обращения продукции на территории государств – членов ЕАЭС.

Маркировка обязана быть достоверной, читаемой и общепонятной. Маркировка должна содержать информацию на русском языке о стране – изготовителе данного товара; наименовании и местонахождении импортера и изготовителя; назначении товара; дате изготовления; сроке службы товара; гарантии на товар¹¹².

Вторым таким документом является Технический регламент Таможенного союза «О безопасности игрушек» (ТР ТС 008/2011), утверждённый решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 года № 798, который действует с 1 июля 2012 года¹¹³.

Данный технический регламент был выпущен на замену санитарных норм и правил СанПин 2.4.007 – 93 «Производство и реализация детских игр и игрушек». Он также, как и ТР ТС 007/2011, предусматривает требования по безопасности игрушек с целью защиты жизни и здоровья детей.

¹¹¹ О безопасности продукции, предназначенной для детей и подростков [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №797 от 23.09.2011 (ТР ТС 007/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120860/ [Дата обращения: 15.05.2016].

¹¹² Там же. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120860/ [Дата обращения: 15.05.2016].

¹¹³ О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=139138&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1717598016709554/> [Дата обращения: 15.05.2016].

Требования по ТР ТС 008/2011 установлены в отношении детских товаров, которые выпускаются в обращение на территории ЕАЭС. Кроме того, в нем установлены требования к материалам, используемым при производстве товара, его конструкции, гигиеническим, органолептическим показателям, механическим, физическим свойствам. Также в данном регламенте указаны требования, касающиеся воспламеняемости (данные товары обязаны быть пожаробезопасными).

Так же, как и в регламенте ТР ТС 007/2011, соответствие игрушек подтверждается сертификатом соответствия и маркировкой, которая должна быть нанесена непосредственно на товар¹¹⁴.

В соответствии с положением данного регламента, игрушки выпускаются в обращение при их соответствии данному регламенту, а также другим техническим регламентам ЕАЭС при условии, если они прошли подтверждение соответствия¹¹⁵.

Таким образом, в товарах для детей немаловажную роль играет качество и безопасность, так как с данными товарами ребенок начинает контактировать с раннего возраста. Некачественные игрушки могут оказать негативное воздействие на состояние здоровья детей. Так как к данным товарам выдвигаются строгие требования к качеству, были установлены технические регламенты в отношении данной категории товаров.

В заключении к главе хотелось бы отметить, что идентификация и классификация товаров по ТНВЭД проводится с целью проверки соответствия сведений, которые были предоставлены в декларации на товары, а также в сопроводительных документах, для исключения возможности подмены одного товара другим. От правильного определения

¹¹⁴ О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=139138&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1717598016709554/> [Дата обращения:15.05.2016].

¹¹⁵ О введении в действие Технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек»//Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по приморскому краю. – Электрон. дан. – 2011. URL: <http://25.rospotrebnadzor.ru/> [Дата обращения:15.05.2016].

кода товаров детского назначения зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей, применение мер нетарифного регулирования внешней торговли. Кроме того, в отношении товаров детского назначения действует налог на добавленную стоимость в размере 10%. Это связано с тем, что политика государства направлена на поддержку и повышение конкурентоспособности отечественных производителей детских товаров посредством расширения перечня товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при реализации.

3. Выявление рисков несоблюдения таможенного законодательства при классификации детских товаров.

3.1. Анализ судебной практики по делам об оспаривании кода ТНВЭД в отношении детских товаров.

Как известно, декларант обязан самостоятельно осуществлять классификацию того или иного товара. Выбранный декларантом код Товарной номенклатуры должен быть указан в декларации. В этой связи код играет огромную роль, поскольку он влияет на размер таможенной пошлины. Иной раз недобросовестные декларанты выбирают заведомо ложный код ТНВЭД с целью занижения таможенной пошлины, надеясь на неосведомленность таможенников в данном вопросе.

Если таможенные органы не согласны с присвоенным декларантом кодом товара, то они должны самостоятельно принять классификационное решение. Декларант вправе обжаловать решение таможенных органов в судебном порядке. Судебное производство по делам об оспаривании кода ТНВЭД является неизбежной практикой защиты интересов участников таможенных правоотношений. Следствием этого становится не задержка груза, но и затраты, которые связаны с долгими сроками хранения товара на таможенном складе¹¹⁶.

Рассмотрим судебную практику по делам о недостоверной классификации детских товаров, обращая внимание в первую очередь на причины судебного разбирательства и способы его решения.

К наиболее распространенным причинам недостоверного заявления кода ТН ВЭД можно отнести ненадлежащее изучение Примечаний и Пояснений к товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТН ВЭД.

¹¹⁶ Чепурная И.В. Некоторые аспекты обжалования действий (бездействия) и решений таможенных органов и их должностных лиц / И.В. Чепурная, О.В. Пинько // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 3. С. 44–51.

В июле 2015 года Арбитражный суд Республики Дагестан вынес Решение об отказе в удовлетворении требований индивидуального предпринимателя Абдурахманова Салмана Махмудовича¹¹⁷.

Индивидуальный предприниматель подал декларацию на товары в Махачкалинский таможенный пост с заявлением товара как «санитарно - гигиенические изделия - подгузники с маркировкой «YESS BABY» детские, бумажные из нетканого материала с абсорбирующим слоем из целлюлозных волокон и гранул абсорбента». Заявлен код ТНВЭД 9619 00 210 0, которому соответствует импортная пошлина в размере 5% от таможенной стоимости товаров¹¹⁸.

Была проведена экспертиза в отношении данных товаров и было выявлено, что образец является многослойными детскими подгузниками, в которых преобладает слои из нетканых материалов, а массовая доля гранул абсорбента в абсорбирующем слое составляет 57-28%.

Таким образом, на основании решения эксперта, Махачкалинский таможенный пост принял решение по классификации товара по ТНВЭД и присвоил код 9619 00 900 1, которому соответствует импортная пошлина в размере 10% от таможенной стоимости товаров¹¹⁹. В данной товарной позиции классифицируются детские пеленки и подгузники, которые изготовлены из прочих материалов.

Код, который присвоил товарам декларант, соответствует детским пеленкам и подгузникам, которые изготовлены из бумажной массы, бумаги, целлюлозной ваты и полотна из волокон целлюлозы.

¹¹⁷ О признании незаконными решения от 16.03.2015 №13-15/001 [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Республики Дагестан № А15-1438/2015 от 10.07.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/rE1URNjBsqR/> [Дата обращения: 17.05.2016].

¹¹⁸ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 54 от 16.07.2012 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196439&fld=134&from=195704-189&rnd=208987.7167039305754094&> [Дата обращения: 17.05.2016].

¹¹⁹ Там же. - URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196439&fld=134&from=195704-189&rnd=208987.7167039305754094&> [Дата обращения: 17.05.2016].

Однако декларант сам указывает в 31 графе декларации на товар, что абсорбирующий слой подгузников состоит из нескольких материалов.

В соответствии с абзацем 3 пункта 1 Решения Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 16.09.2014 №156 рассматриваемые товары классифицируются в соответствии с ОПИ 3(в) и 6, так как материал, который преобладает в товаре соответствует однодефисной подсубпозиции «из прочих материалов», то есть последним в порядке возрастания кодов среди тех, которые в равной степени приемлемы для рассмотрения при классификации данных товаров¹²⁰.

Таким образом, неверное определение классификационного кода товара привело к занижению таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товара. Причиной недостоверного декларирования могло стать преднамеренное занижение таможенных платежей, либо ненадлежащее изучение декларантом состава ввозимого товара, Пояснений к товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТНВЭД, а также Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии относительно классификации данных товаров.

Также к причинам недостоверного декларирования товаров можно отнести ненадлежащее изучение терминов ТНВЭД и характеристик товара.

Так, судебное разбирательство произошло на основании заявления от ООО «Фрегат» о признании незаконным решения Южного таможенного управления, касающегося Центрального таможенного управления, относительно применения ставки НДС в размере 18%¹²¹.

¹²⁰О классификации подгузников детских одноразовых по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза [Электронный ресурс]: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.09.2014 №156// Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70641590/> [Дата обращения 17.05.2016].

¹²¹ О признании незаконными решений по классификации товара по ТН ВЭД ТС, признании недействительными требований [Электронный ресурс]: Постановление Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда по делу № А53-18806/2014 от 12.03.2015 // Архив решений арбитражных судов и судов общей юрисдикции. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/81Ag2un3L8UK/> [Дата обращения 17.05.2016].

Обществом был ввезен товар и задекларирован в 31 графе декларации на товары как «кроватьки детские в частично разобранном виде на металлическом каркасе с элементами из полимерных и текстильных материалов в комплекте с матрасиком, люлькой, балдахином, для детей младшего возраста, размер спального места: 1200х600» в товарной подсубпозиции 9403 20 200 0 ТН ВЭД. Код ОКП 561800¹²². Товар оформлен по ставке НДС 10%.

Южное таможенное управление было не согласно с данной ставкой и назначило НДС в размере 18%. Обоснованием такого действия послужил Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с единой ТН ВЭД, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при ввозе на территорию Российской Федерации¹²³.

В соответствии с данным Перечнем НДС в размере 10% применяется к товару «кроватьки металлические детские с размерами спального места 1200х600 мм». Данный товар классифицируется в товарной подсубпозиции 9403 20 200 9 ТН ВЭД.

Таким образом, указанное обществом наименование рассматриваемого товара с учетом того, что в кроватьках на металлическом каркасе имеются элементы из полимерных и текстильных материалов, а также тот факт, что они представлены в комплекте с матрасиком, люлькой, балдахином, не соответствует наименованию «кроватьки детские металлические», установленному Перечнем в отношении товаров, классифицируемых в товарной подсубпозиции 9403 20 200 9 ТН ВЭД. Таким образом, в отношении данного товара применяется НДС в размере 18%¹²⁴.

¹²² Общероссийский классификатор продукции, код ОКП 561800 – продукция лечебно-профилактического питания прочая [Электронный ресурс]: утвержден Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176210> [Дата обращения 17.05.2016].

¹²³ Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ № 908 от 31.12.2004 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51304/ [Дата обращения 17.05.2016].

¹²⁴ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 54 от 16.07.2012 // КонсультантПлюс:

Кроме того, данные товары нетождественны, так как ООО «Фрегат» пояснил, что ввозил единый товар - «кроватки детские в частично разобранном виде на металлическом каркасе с элементами из полимерных и текстильных материалов в комплекте с матрасиком, люлькой, балдахином, для детей младшего возраста, размер спального места: 1200x600», без разбивки по отдельным составляющим элементам. Стоимость товара так же определена сторонами за единый товар, без разбивки по составляющим элементам.

Таким образом, Арбитражный суд Ростовской области постановил оставить апелляционную жалобу без удовлетворения.

Из этого следует, что декларант невнимательно изучил Перечень товаров, в отношении которых применяется налоговая ставка НДС в размере 10%, а также не учел то, что наименование товара, о котором заявил декларант, не соответствует наименованию, установленному Перечнем. Для недопущения подобных ситуаций при ввозе товара необходимо изучить его характеристики, к какой категории товаров он относится, какие особенности декларирования к нему применяются, т.е. декларанту необходима работа с законодательной базой.

Кроме того, при перемещении товаров через таможенную границу нередко происходит предоставление недостоверных сертификатов соответствия на товары.

Так, например, ООО «Динин» обратилось в Арбитражный суд Приморского края с целью признания постановления по делу об административном правонарушении, выданного Находкинской таможней, недействительным¹²⁵.

справочно-правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196439&fld=134&from=195704-189&rnd=208987.7167039305754094&> [Дата обращения 17.05.2016].

¹²⁵ О признании ООО «Динин» виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Приморского края № А51-29905/2014 от 21.01.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL:
<http://sudact.ru/arbitral/doc/fvyoU128nmlv/> [Дата обращения 17.05.2016].

Из материала дела следует, что общество подало в Находкинскую таможенную декларацию, в которой были задекларированы игрушки детские, предназначенные для использования детьми в быту, приводимые в движение встроенным электрическим двигателем, изготовленные из пластмасс, детские электромобили.

В отношении данных товаров действуют запреты и ограничения. В этой связи общество предоставило сертификат соответствия на эти товары.

В ходе проверки действительности сертификата соответствия было установлено, что сведений о выданном по единой форме сертификате соответствия на заявленный товар не было выявлено.

Таким образом, общество было признано виновным в совершении административного правонарушения, которое предусмотрено частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ¹²⁶.

В соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011 №798 «О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек», игрушки, предназначенные для детей в возрасте до 14 лет, должны сопровождаться представлением документа об оценке соответствия требованиям технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» в форме сертификата соответствия¹²⁷.

В этой связи, ООО «Динин» при декларировании товаров по декларации на товары предъявил недействительный сертификат соответствия, который послужил основанием для несоблюдения ограничений, установленных в соответствии с Решениями Комиссии Таможенного союза.

¹²⁶ Кодекс об административных правонарушениях. Статья 16.2 часть 3 [Электронный ресурс]: от 30.12.2001: с внесенными изменениями от 20.03.2016// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2013. <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197587> [Дата обращения 17.05.2016].

¹²⁷ О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011№ 798// АльтаСофт: все для декларантов и участников ВЭД. – Электрон. дан. – М., 2016. URL: <http://www.altaru.ru/tamdoc/11sr0798/> [Дата обращения:17.05.2016].

Таким образом, суд решил отказать в удовлетворении заявления общества с ограниченной ответственностью «Динин» о признании незаконным и отмене постановления от 06.10.2014 о привлечении к административной ответственности, вынесенного Находкинской таможней.

Аналогичное судебное разбирательство произошло в Арбитражном суде Свердловской области. ООО «Управляющая логистическая компания» обратилось с заявлением о признании незаконным решения Владивостокской таможни о привлечении к административной ответственности.

Из материала дела следует, что общество, действуя от имени декларанта ООО «Логистик – Софт», представило в таможню с целью оформления детских игрушек декларацию на товары. Помимо декларации на товары Обществом были предоставлены сертификаты соответствия¹²⁸.

В ходе таможенного досмотра было установлено, что декларируемый товар – посуда для кукол - является металлическим, а сертификаты, предоставленные Обществом, распространяют свое действие только на товары, которые маркированы торговой маркой «SYNERGY», а также на «посуду для кукол из пластмасс».

В этой связи, Владивостокская таможня возбудила дело об административном правонарушении, которое предусмотрено частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ¹²⁹.

В соответствии с техническим регламентом Таможенного союза «О безопасности игрушек» игрушки выпускаются в обращение на рынке при их соответствии данному техническому регламенту Таможенного союза, а также другим техническим регламентам Таможенного союза¹³⁰. Из этого следует,

¹²⁸О признании ООО «Управляющая логистическая компания» виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Приморского края № А51-18009/2015 от 27.10.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/gcIPRjCwtNIM/> [Дата обращения 17.05.2016].

¹²⁹ Кодекс об административных правонарушениях. Статья 16.2 часть 3 [Электронный ресурс]: от 30.12.2001: с внесенными изменениями от 20.03.2016// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2013. <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197587> [Дата обращения 17.05.2016].

¹³⁰ О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL:

что игрушки, заявленные Обществом, подлежат обязательной сертификации и при перемещении указанного товара через таможенную границу Таможенного союза таможенному органу должен быть обязательно представлен сертификат соответствия.

Таким образом, Обществом не были предприняты предусмотренные таможенным законодательством меры, в том числе, общество не проявило должную степень осмотрительности, какая требуется от декларанта в целях соблюдения законодательства, в частности, не воспользовалась правом предварительного осмотра товара, представив недействительные документы и сведения о товарах.

В этой связи суд апелляционной инстанции считает доказанным состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в большинстве случаев недостоверная классификация товаров детского назначения происходит из-за несоблюдения ОПИ, т.е. при классификации товара декларантом не были изучены тексты товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций и соответствующих Примечаний к ним. Данные тексты играют огромную роль, так как, изучив их, можно понять, будет ли товар включен в избранную подсубпозицию.

Кроме того, необходимо изучить свойства ввозимого товара, понять, к какой категории товаров он относится, и проанализировать законодательство на наличие ограничительных или запретительных мер в отношении ввозимого товара либо категории товаров, к которой он относится.

3.2. Выявление рисков недостоверной классификации детских товаров на основе анализа ТНВЭД

Товары группы риска			Товары группы прикрытия		
Код ТН ВЭД Ставка пошлины НДС Акцизы	Необходимые документы	Идентификационные признаки, в отношении которых требуется дополнительный контроль	Код ТН ВЭД Ставка пошлины НДС Акцизы	Необходимые документы	Идентификационные признаки, в отношении которых требуется дополнительный контроль
8712008000 <i>Таможенная пошлина – 14 % НДС – 18 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной подсубпозиции 8712008000 классифицируются прочие виды велосипедов (включая трехколесные велосипеды для доставки грузов), без двигателя	9503001009 <i>Таможенная пошлина - 10 % НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной подсубпозиции 9503001009 классифицируются трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах, кроме колясок для кукол
9503005500 <i>Таможенная пошлина – 10% НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара;	В товарной подсубпозиции 9503005500 классифицируются инструменты и устройства музыкальные и	9208100000 <i>Таможенная пошлина – 5 % НДС – 18 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара;	В товарной подсубпозиции 9208100000 классифицируются шкатулки музыкальные

	Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	игрушечные		Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	
9503002900 <i>Таможенная пошлина – 11,3 % НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной подсубпозиции 9503002900 классифицируются части и принадлежности кукол, изображающих только людей	9503002100 <i>Таможенная пошлина – 7,5 % НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной позиции 9503002100 классифицируются куклы, изображающие только людей
3924900009 <i>Таможенная пошлина – 5 % НДС – 18 % Акциз – не</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается	В товарной подсубпозиции 3924900009 классифицируются приборы столовые и кухонные	4014900000 <i>Таможенная пошлина – не уплачивается НДС – 10% Акциз – не</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается	В товарной подсубпозиции 4014900000 классифицируются изделия гигиенические или фармацевтические (включая соски) из вулканизированной резины, кроме твердой резины,

уплачивается	полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Сертификат соответствия; Свидетельство о государственной регистрации	принадлежности, прочие предметы домашнего обихода и предметы гигиены или туалета, из прочих пластмасс	уплачивается	полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Сертификат соответствия; Свидетельство о государственной регистрации	с фитингами из твердой резины или без них, кроме контрацептивов
9619009001 <i>Таможенная пошлина – 10% НДС – 18% Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Свидетельство о государственной регистрации	В товарной подсубпозиции 9619009001 классифицируются детские пеленки и подгузники из прочих материалов (кроме текстильных, ваты и бумажной массы, бумаги, целлюлозы)	9619002100 <i>Таможенная пошлина – 5% НДС – 10% Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономический контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводительные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Свидетельство о государственной регистрации	В товарной подсубпозиции 9619002100 классифицируются детские пеленки и подгузники из бумажной массы, бумаги, целлюлозной ваты или полотна из волокон целлюлозы

Таблица 24. Товары группы риска и прикрытия

Рассмотрим категорию товаров **«трехколесные велосипеды без двигателя»**. Данный товар можно отнести к товарной подсубпозиции 8712008000 ТНВЭД¹³¹, в которой классифицируются прочие виды велосипедов (включая трехколесные велосипеды для доставки грузов), без двигателя, которые предусматривают уплату таможенной пошлины в размере 14 % от таможенной стоимости ввозимой продукции на таможенную территорию ЕАЭС, без уплаты акциза.

Также представленный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 9503001009 ТНВЭД¹³², в которой классифицируются трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах, кроме колясок для кукол. Эта товарная подсубпозиция предусматривает уплату ввозной таможенной пошлины по ставке 10 %, без уплаты акциза.

Таким образом, первостепенное значение приобретает невнимательное или осознанно недобросовестное отношение к текстам Примечаний и Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС, а именно примечания 4 к группе 87 «Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности», которое исключает прочие велосипеды подгруппы 9503. Данное обстоятельство может привести к недостоверному декларированию представленного товара и неправильному начислению таможенных платежей.

Рассмотрим следующую категорию товаров - **«музыкальные шкатулки»**. Представленный товар можно классифицировать в товарную подсубпозицию 9503005500¹³³, в которую включаются инструменты и устройства музыкальные игрушечные. Эта товарная подсубпозиция

¹³¹ Пояснения к товарной позиции 8712 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c8712 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³² Пояснения к товарной позиции 9503 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9503 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³³ Там же. - URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9503 [Дата обращения: 20.05.2016].

предполагает одновременную уплату ввозной таможенной пошлины в размере 10 % от таможенной стоимости.

Однако данный товар также можно отнести к товарной подсубпозиции 9208100000¹³⁴, в которой классифицируются шкатулки музыкальные, предполагающей уплату таможенной пошлины в размере 5 % от таможенной стоимости ввозимой продукции на таможенную территорию государств – членов ЕАЭС.

Таким образом, неучет такого идентификационного признака, как непосредственное назначение товара, представленного к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, а именно игрушечные музыкальные инструменты, может привести к недостоверному декларированию данного товара и неправильному начислению таможенных платежей.

Рассмотрим следующую категорию товаров - **«части и принадлежности кукол, изображающих только людей»**. Данный товар можно отнести к товарной подсубпозиции 9503002900¹³⁵, в которую включаются части и принадлежности кукол, изображающих только людей. Данная товарная подсубпозиция предполагает одновременную уплату ввозной таможенной пошлины в размере 11,3 %, НДС по ставке по 10 % и без уплаты акциза.

Однако представленный к декларированию товар можно классифицировать и в товарную подсубпозицию 9503002100¹³⁶, которая включает в себя кукол, изображающих только людей. Эта товарная позиция предполагает уплату ввозной таможенной пошлины по ставке 7,5 %, НДС в размере 10 % и без уплаты акциза.

Таким образом, неучет такого идентификационного признака, как вид товара – части и принадлежности для кукол - может привести к

¹³⁴ Пояснения к товарной позиции 9208 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9208 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³⁵ Пояснения к товарной позиции 9503 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9503 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³⁶ Там же. - URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9503 [Дата обращения: 20.05.2016].

недостоверному декларированию данного товара и неправильному начислению таможенных платежей. В данном случае причиной недостоверного декларирования может стать преднамеренное занижение таможенных платежей.

Рассмотрим следующую категорию товаров - **«соски – пустышки из латекса, резины или силиконовые»**. Данный товар следует классифицировать в товарной подсубпозиции 3924900009¹³⁷, которая включает приборы столовые и кухонные принадлежности, прочие предметы домашнего обихода и предметы гигиены или туалета, из прочих пластмасс и предполагает одновременную уплату таможенной пошлины в размере 5 % от таможенной стоимости ввозимой на таможенную территорию ЕАЭС продукции, НДС по ставке 18 %. Акциз не уплачивается.

Но данный товар можно отнести и в товарную подсубпозицию 4014900000¹³⁸, в которой классифицируются изделия гигиенические или фармацевтические (включая соски) из вулканизированной резины, кроме твердой резины, с фитингами из твердой резины или без них, кроме контрацептивов. В данной товарной позиции не уплачивается таможенная пошлина, а НДС в размере 10 %.

Таким образом, принципиальную роль играет нечеткое описание и разграничение основных характеристик товаров в текстах Примечаний и Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС, в нашем случае Примечания (Г) к товарной позиции 3924¹³⁹ «посуда столовая и кухонная, приборы столовые и кухонные принадлежности, прочие предметы домашнего обихода и предметы гигиены или туалета, из пластмасс».

¹³⁷ Пояснения к товарной позиции 3924 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c3924 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³⁸ Пояснения к товарной позиции 4014 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c4014 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹³⁹ Пояснения к товарной позиции 3924 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c3924 [Дата обращения: 20.05.2016].

Согласно этому Примечанию, в товарную позицию 3924 относятся соски на бутылочку (соски для кормления).

Следовательно, декларант может целенаправленно отнести представленный товар к товарной позиции 3924 ТНВЭД, автоматически попадающий в группу товаров прикрытия, что приведет к занижению уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет.

Рассмотрим следующую категорию товаров - **«детские пеленки и подгузники»**. Данный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 9619009001¹⁴⁰, куда включается детские пеленки и подгузники из прочих материалов (кроме текстильных, ваты и бумажной массы, бумаги, целлюлозы), предусматривающей уплату ввозной таможенной по ставке 10 %, НДС в размере 18 %. Акциз не уплачивается.

Также этот товар можно отнести к товарной подсубпозиции 9619002100¹⁴¹, в которой классифицируются детские пеленки и подгузники из бумажной массы, бумаги, целлюлозной ваты или полотна из волокон целлюлозы, и предполагающие уплату таможенной пошлины в размере 5 % от таможенной стоимости ввозимой продукции на таможенную территорию ЕАЭС. НДС – 10%. Акциз не уплачивается.

Таким образом, неверное определение классификационного кода товара может привести к занижению таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товара. Причиной недостоверного декларирования может стать преднамеренное занижение таможенных платежей, либо ненадлежащее изучение декларантом состава ввозимого товара, Пояснений к товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТНВЭД, а также Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии относительно классификации данных товаров.

¹⁴⁰ Пояснения к товарной позиции 9619 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9619 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹⁴¹ Там же. - URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9619 [Дата обращения: 20.05.2016].

На основании таблицы можно сделать вывод о том, что товарами риска являются товары детского назначения. Однако, в связи с тем, что на данные товары действует налоговая ставка НДС в размере 10 %, зачастую товары для детей являются и товарами прикрытия.

Далее подробно рассмотрим данные товары в таблице, представленной ниже.

Товары группы риска			Товары группы прикрытия		
Код ТН ВЭД Ставка пошлины НДС Акцизы	Необходимые документы	Идентификационные признаки, в отношении которых требуется дополнительный контроль	Код ТН ВЭД Ставка пошлины НДС Акцизы	Необходимые документы	Идентификационные признаки, в отношении которых требуется дополнительный контроль
8703901091 <i>Таможенная пошлина – 17 % НДС – 18 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной подсубпозиции 8703901091 классифицируются автомобили, содержащие в качестве ходовых исключительно электродвигатели (один или несколько)	9503007900 <i>Таможенная пошлина - 10 % НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат соответствия; Сертификат формы СТ-1	В товарной подсубпозиции 9503007900 классифицируются игрушки и модели, имеющие встроенный двигатель, не пластмассовые
3926909709 <i>Таможенная пошлина – 11,9 % НДС – 10 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия	В товарной подсубпозиции 3926909709 классифицируются прочие изделия из пластмасс и изделия из прочих материалов товарных позиций 3901 - 3914	9506999000 <i>Таможенная пошлина – 5 % НДС – 18 % Акциз – не уплачивается</i>	Декларация на товары; Внешнеэкономиче ский контракт, приложение к контракту в котором указывается полное описание товара; Товаросопроводит ельные документы (инвойс); Декларация соответствия; Сертификат соответствия	В товарной подсубпозиции 9506999000 классифицируются прочий инвентарь для занятия различными видами спорта, бассейны плавательные и бассейны для детей

Таблица 25. Товары группы риска и прикрытия

Рассмотрим категорию товаров - «**электромобили**». Данный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 8703901091¹⁴², куда включаются прочие изделия из пластмасс и изделия из прочих материалов товарных позиций 3901 - 3914, предусматривающей уплату ввозной таможенной по ставке 11,9 %, НДС в размере 10 %. Акциз не уплачивается.

Также представленный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 9503007900¹⁴³ ТНВЭД, в которой классифицируются игрушки и модели, имеющие встроенный двигатель, не пластмассовые. Эта товарная подсубпозиция предусматривает уплату ввозной таможенной пошлины по ставке 10 %, без уплаты акциза. НДС – 10%.

Таким образом, неучет такого идентификационного признака, как непосредственное назначение товара, представленного к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, может привести к недостоверному декларированию данного товара и неправильному начислению таможенных платежей.

Рассмотрим категорию товаров - «**детские санки - ледянки**». Данный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 3926909709¹⁴⁴, куда включаются автомобили, содержащие в качестве ходовых исключительно электродвигатели (один или несколько), предусматривающей уплату ввозной таможенной по ставке 17 %, НДС в размере 18 %. Акциз не уплачивается.

¹⁴² Пояснения к товарной позиции 8703 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c8703 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹⁴³ Пояснения к товарной позиции 9503 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9503 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹⁴⁴ Пояснения к товарной позиции 3926 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c3926 [Дата обращения: 20.05.2016].

Также представленный товар можно классифицировать в товарной подсубпозиции 9506999000¹⁴⁵ ТНВЭД, в которой классифицируются прочий инвентарь для занятия различными видами спорта, бассейны плавательные и бассейны для детей. Эта товарная подсубпозиция предусматривает уплату ввозной таможенной пошлины по ставке 5 %, без уплаты акциза. НДС – 18%.

Таким образом, неверное определение классификационного кода товара может привести к занижению таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товара. Причиной недостоверного декларирования может стать преднамеренное занижение таможенных платежей.

Хотелось бы отметить, что одежда и обувь для детей групп 61¹⁴⁶ и 64¹⁴⁷ может являться как товарами «группы риска», так и товарами «группы прикрытия», поскольку в данных группах вместе с товарами для взрослых классифицируются и товары для детей. Например, вместо детской обуви недобросовестные декларанты заявляют обувь для взрослых, которая в отличие от детской, не подлежит обязательной сертификации. Либо обувь для взрослых, при таможенном декларировании которой уплачивается НДС в размере 18%, декларируют как обувь для детей, с уплатой НДС в размере 10%.

¹⁴⁵ Пояснения к товарной позиции 9506 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c9506 [Дата обращения: 20.05.2016].

¹⁴⁶ Пояснения к товарной группе 61 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c61 [Дата обращения: 30.04.2016].

¹⁴⁷ Пояснения к товарной группе 64 ТН ВЭД [Электронный ресурс] Информационно-аналитический портал "TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал" URL: http://www.tks.ru/db/tnved/prim_2014/c64 [Дата обращения: 30.04.2016].

3.3. Разработка рекомендаций по повышению эффективности классификации и контроля достоверности заявленного кода ТНВЭД в отношении товаров для детей.

Вопросы классификации товаров по ТНВЭД всегда были и остаются наиболее актуальными в сфере таможенного регулирования, поскольку эффективность применения таможенными органами мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности находится в прямой зависимости от того, насколько полно и точно решены вопросы классификации товаров по ТНВЭД.

Отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТНВЭД требует зачастую наличия специальных знаний и умений. Особенно они нужны при оценке, идентификации, определении физико–химических свойств и других характеристик товаров¹⁴⁸.

В зависимости от того, к какому классификационному коду ТНВЭД будет отнесен товар, определяется размер уплаты таможенных платежей, а также меры нетарифного регулирования.

В этой связи, с целью предотвращения случаев, когда через таможенную границу перемещаются товары «группы риска» под видом товаров «группы прикрытия» должностные лица таможенных органов должны обратить особое внимание на идентификационные признаки товара, а именно: назначение и вид товаров.

Кроме того, следует обратить особое внимание при таможенном контроле достоверности заявленного кода в отношении товаров детского назначения на Примечания к группам ТНВЭД и Пояснения к группам ТНВЭД. Именно в них содержится информация, позволяющая отнести товары к определенным классификационным товарным позициям, а также в них содержится информация о ставках таможенной пошлины¹⁴⁹.

¹⁴⁸ Андреева Е.И. Об оспаривании решений о классификации товаров // Компетентность. 2012. № 9–10 (100–101). С. 55–59.

¹⁴⁹ Чепурная И.В. Некоторые аспекты обжалования действий (бездействия) и решений таможенных органов и их должностных лиц / И.В. Чепурная, О.В. Пинько // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 3. С. 44–51.

В связи с тем, что товары детского назначения являются объектами повышенного внимания со стороны государственных контролирующих структур, то при таможенном контроле достоверности заявленного кода в отношении данных товаров должностные лица должны подробно изучить документы, предоставленные декларантом. Особо важное значение имеет документ, который обеспечивает меры нетарифного регулирования на импортные детские товары и подтверждает соответствие товаров нормам и стандартам Российской Федерации. Данным документом является сертификат соответствия. Данный документ обязателен при оформлении ввозимого товара для любой таможенной процедуры.

Также, чтобы предотвратить дальнейшие проблемы, связанные с идентификацией и классификацией товаров, в первую очередь нужно совершенствовать нормативно–правовую базу в области классификации товаров детского назначения. В частности совершенствование законодательной базы в области таможенного законодательства позволит упростить и ускорить процесс классификации, тем самым уменьшить время, затрачиваемое на таможенный контроль.

Кроме того, разработка новых и усовершенствование действующих методов оперативной диагностики и идентификации позволит упростить процедуру досмотра и повысить объективность его результатов. В основе таких методов должны лежать образцы описания товаров детского назначения в таможенных целях и рекомендации по их интерпретации.

Данные методы позволят сократить время, затрачиваемое сотрудниками таможенных органов на досмотр товаров и транспортных средств, а также помогут минимизировать количество «пробелов» в таможенном законодательстве, которые могут нанести значительный ущерб экономической безопасности страны.

В заключение к главе хотелось бы отметить, что в большинстве случаев недостоверная классификация товаров детского назначения происходит из-за несоблюдения ОПИ, т.е. при классификации товара

декларантом не были изучены тексты товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций и соответствующих Примечаний к ним. Кроме того, необходимо изучить свойства ввозимого товара, понять к какой категории товаров он относится и проанализировать законодательство на наличие ограничительных или запретительных мер в отношении ввозимого товара либо категории товаров, к которой он относится.

Заключение

Для классификации и кодирования товаров используется национальный классификатор продукции – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. В свою очередь ТН ВЭД ЕАЭС основана на международной гармонизированной системе, которая используется для статистических и таможенных целей. Основные правила интерпретации используются в целях облегчения определения кода товара. Что касается нормативно – правовой базы в области таможенной классификации товаров в ЕАЭС, то она достаточно велика. С целью единообразного подхода к классификации товаров важно совершенствовать нормативную базу, которая регулирует классификацию товаров. Важнейшим механизмом для модернизации процесса таможенного контроля является система управления рисками, поэтому в рамках функционирования данной системы необходимо систематически разрабатывать и осуществлять меры по предотвращению и минимизации рисков.

Идентификация и классификация товаров по ТНВЭД проводится с целью проверки соответствия сведений, которые были предоставлены в декларации на товары, а также в сопроводительных документах, для исключения возможности подмены одного товара другим. От правильного определения кода товаров детского назначения зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей, применение мер нетарифного регулирования внешней торговли. Кроме того, в отношении товаров детского назначения действует налог на добавленную стоимость в размере 10%. Это связано с тем, что политика государства направлена на поддержку и повышение конкурентоспособности отечественных производителей детских товаров посредством расширения перечня товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при реализации.

В зависимости от того, к какому классификационному коду ТНВЭД будет отнесен товар, определяется размер уплаты таможенных платежей, а также меры нетарифного регулирования.

В этой связи, с целью предотвращения случаев, когда через таможенную границу перемещаются товары «группы риска» под видом товаров «группы прикрытия» должностные лица таможенных органов должны обратить особое внимание на идентификационные признаки товара, а именно: назначение и вид товаров.

Товары детского назначения являются объектами повышенного внимания со стороны государственных контролирующих структур, то при таможенном контроле достоверности заявленного кода в отношении данных товаров должностные лица должны подробно изучить документы, предоставленные декларантом. Особо важное значение имеет документ, который обеспечивает меры нетарифного регулирования на импортные детские товары и подтверждает соответствие товаров нормам и стандартам Российской Федерации. Данным документом является сертификат соответствия. Этот документ обязателен при оформлении ввозимого товара для любой таможенной процедуры.

В большинстве случаев недостоверная классификация товаров детского назначения происходит из-за несоблюдения ОПИ, т.е. при классификации товара декларантом не были изучены тексты товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций и соответствующих Примечаний к ним. Кроме того, необходимо изучать свойства ввозимого товара, понять к какой категории товаров он относится, и проанализировать законодательство на наличие ограничительных или запретительных мер в отношении ввозимого товара либо категории товаров, к которой он относится.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Литература:

1. Андреева Е.И. Значение классификации товаров в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности //Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 1 (34). С. 27-32.
2. Андреева Е.И. Об оспаривании решений о классификации товаров // Компетентность. 2012. № 9–10 (100–101). С. 55–59.
3. Власова Е.Н. Экспертное исследование качества детских игрушек//Новое в технике и технологии в текстильной и легкой промышленности. Материалы докладов Международной научно-технической конференции. Витебский государственный технологический университет. 2015. С. 330-331
4. Завгородняя А.С., Александрова Д.С., Петрова Е.И. Сертификация импортной продукции//Приоритетные направления развития пищевой индустрии. Сборник научных статей. 2016. С. 244-246.
5. Илюхина И.Б., Марченкова Л.М. Особенности государственного регулирования внешней торговли в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства//Вестник ОрелГИЭТ. 2012. № 3 (21). С. 33-37.
6. Ламбен Ж.Ж. Товароведение. - С- Пб.: Наука, 2010. – 485 с.
7. Орловский Э.И. Товароведение культтоваров. - М.: Экономика, 2012. – 234 с.
8. Панкратов Ф.Г. Коммерческая деятельность. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», 2014. – 360 с.
9. Травина О.В. сертификация о контроле за качеством товаров и услуг//Право и экономика. 2012. № 8. С. 14-19.
10. Федотова Г.Ю. Актуальные вопросы применения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза// Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 2 (39). С. 62-68.

11. Федотова Г.Ю. Основные направления развития классификации товаров в ТН ВЭД России//Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2010. № 2 (36). С. 261-265.

12. Чепурная И.В. Некоторые аспекты обжалования действий (бездействия) и решений таможенных органов и их должностных лиц / И.В. Чепурная, О.В. Пинько // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 3. С. 44–51.

II. Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники:

1. Нормативно-правовые акты:

1.1. Международные:

13. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 с внесенными изменениями от 18.05.1999[Электронный ресурс]//Таможня.ру. - Электрон. дан. – 2016. URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 [Дата обращения: 30.03.2016].

14. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров [Электронный ресурс]: от 24.06.1986//КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12619/ [Дата обращения 29.02.2016].

1.2. Региональные:

15. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx> [Дата обращения 29.02.2016].

16. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: от 27.11.2009 с внесенными изменениями от 8.05.2015 // КонсультантПлюс:

справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/406d85cbea580c79da205d8138c648dd6da21220/КонсультантПлюс//http://www.consultant.ru/ [Дата обращения 27.02.2016].

17. ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс] // Российский таможенный портал «Таможня для всех». – Электрон. дан. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения 22.04.2016].

18. О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011 № 798// АльтаСофт: все для декларантов и участников ВЭД. – Электрон. дан. – М., 2016. URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/11sr0798/> [Дата обращения: 15.05.2016].

19. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 // КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/ [Дата обращения 12.02.2016].

20. О порядке принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.06.10 № 296// Евразийская экономическая комиссия. – Электрон. дан. – М. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/P_296.aspx [Дата обращения 12.02.2016].

21. О безопасности игрушек [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №798 от 23.09.2011 (ТР ТС 008/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=139138&fld>

=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1717598016709554/ [Дата обращения:17.05.2016].

22. О безопасности продукции, предназначенной для детей и подростков [Электронный ресурс]: технический регламент Таможенного союза №797 от 23.09.2011 (ТР ТС 007/2011)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120860/ [Дата обращения:15.05.2016].

23. О классификации подгузников детских одноразовых по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза [Электронный ресурс]: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.09.2014 №156// Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70641590/> [Дата обращения 17.05.2016].

24. О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011№ 798// АльтаСофт: все для декларантов и участников ВЭД. – Электрон. дан. – М., 2016. URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/11sr0798/> [Дата обращения:17.05.2016].

1.3. Национальные:

25. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: от 30.12.2001: с внесенными изменениями от 20.03.2016// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2013. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197587&fld=134&from=195052-0&rnd=208987.29605681396329464&> [Дата обращения 23.02.2016].

26. О классификации по ТН ВЭД отдельных товаров [Электронный ресурс]: Распоряжение ФТС России от 15.08.14 № 233-р// Федеральная таможенная служба– Электрон. дан. – М., 2015. URL:

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20342:---15--2014---233--1-----r&catid=457:2014-12-17-12-26-19&Itemid=1830 [Дата обращения 17.02.2016].

27. Об установлении случаев, в которых вывозимые из Российской Федерации товары могут декларироваться с указанием одного классификационного кода единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ №117 от 01.03.11// Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12183408/paragraph/1:1> [Дата обращения 8.03.2016].

28. О подписании протокола о внесении изменений в соглашение об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ № 1164-р от 07.07.11 //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/2571213/paragraph/1:1> [Дата обращения: 17.03.2016].

29. 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 [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1940 от 15.10. 13 г. //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70477286/paragraph/1:1> [Дата обращения: 17.03.2016].

30. О распределении полномочий по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза между

Федеральной таможенной службой и определяемыми ею таможенными органами [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1907 от 24.09.12 //Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014.URL:<http://ivo.garant.ru/#/document/70240448:0> [Дата обращения: 21.03.2016].

31. Об утверждении форм документов, используемых при принятии решений по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, а также порядка заполнения решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1232 от 23.06.15//Гарант: информационно-правовой портал – Электрон. дан. – М., 2014.URL: <http://base.garant.ru/71153678/> [Дата обращения: 21.03.2016].

32. Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ № 1069 от 26.09.03//TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.tks.ru/news/law/2003/10/06/0007> [Дата обращения: 2.04.2016].

33. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ № 908 от 31.12.2004 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51304/ [Дата обращения 17.05.2016].

34. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 №164 –ФЗ (ред. от 13.07.2015)// КонсультантПлюс: справ. прав. сист. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ [Дата обращения:15.05.2016].

35. Общероссийский классификатор продукции [Электронный ресурс]: утвержден Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176210> [Дата обращения 17.05.2016].

36. Об утверждении положения об управлении рисков и оперативного контроля [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной таможенной службы № 1449 от 20.07.15//Федеральная таможенная служба. – Электрон. дан. – М., 2016.URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16945&Itemid=2338 [Дата обращения 12.02.2016].

2. Информационно-аналитические ресурсы:

37. Заикина О. Система управления рисками [Электронный ресурс]: 22.05.14//TKS.RU – все о таможне. Таможня для всех – российский таможенный портал. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2014/05/22/0010> [Дата обращения: 7.04.2016].

38. Заикина О. Как стать идеальным участником ВЭД [Электронный ресурс]: 26.08.14//Федеральная таможенная служба. - Электрон. дан. – 2016. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19830:-tkrsru-26082014&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830 [Дата обращения 12.02.2016].

39. Игрушки: состояние современного рынка РФ в 2016 году [Электронный ресурс]// Интернет-СМИ «Тольятти Онлайн» – Электрон. дан.

URL:

http://www.tltonline.ru/lady/your_child/igrushki_optom_i_v_roznitsu_sostoyanie_sovremennogo_rynka_rf_v_2016_godu/ [Дата обращения 22.04.2016].

40. Корняков К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2009. № 4. С. 8 - 13.

41. Корф Д. В. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров в системе источников международного таможенного права [Электронный ресурс]// Реформы и право. 2010. № 3. – Электрон. дан. – 2013. URL: http://www.juristlib.ru/book_8740.html [Дата обращения 4.03.2016].

42. Комментарии к статье 16.2 [Электронный ресурс] // Кодекс об Административных Правонарушениях РФ.– Электрон. дан. - URL: <http://www.kodap.ru/kommentarii/razdel-2/glava-16/st-16-2-koap-rf> [Дата обращения 21.02.2016].

43. Кыргызстан присоединился к Евразийскому экономическому союзу [Электронный ресурс]// Евразийская Экономическая Комиссия. – Электрон. дан. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/12-08-2015-1.aspx> [Дата обращения 27.02.2016].

43. О введении в действие Технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек»//Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по приморскому краю. – Электрон. дан. – 2011. URL: <http://25.rospotrebnadzor.ru/> [Дата обращения:15.05.2016].

44. О признании незаконными решения от 16.03.2015 №13-15/001 [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Республики Дагестан № А15-1438/2015 от 10.07.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/rE1URNjBsqrR/> [Дата обращения:17.05.2016].

45. О признании незаконными решений по классификации товара по ТН ВЭД ТС, признании недействительными требований [Электронный

ресурс]: Постановление Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда по делу № А53-18806/2014 от 12.03.2015 // Архив решений арбитражных судов и судов общей юрисдикции. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/81Ag2un3L8UK/> [Дата обращения 17.05.2016].

46. О признании ООО «Динин» виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Приморского края № А51-29905/2014 от 21.01.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/fvyoU128nmlv/> [Дата обращения 17.05.2016].

47. О признании ООО «Управляющая логистическая компания» виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ [Электронный ресурс]: Решение Арбитражного суда Приморского края № А51-18009/2015 от 27.10.2015// Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru/arbitral/doc/gcIPRjCwtNIM/> [Дата обращения 17.05.2016].

48. Система управления рисками [Электронный ресурс]// Словариус. - Электрон. дан. – 2016. URL: <http://www.slovarius.ru/22595> [Дата обращения: 30.03.2016].

49. Таможенно – классификационные правоотношения [Электронный ресурс]// Аналитический портал «Отрасли права». – Электрон. дан. - URL: <http://отрасли-права.рф/article/7546> [Дата обращения 8.02.2016].

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6202

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
10 %, но не менее 2.25 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, <i>кроме:</i>	10%	Не уплачивается
2.6 Евро/кг 6202110000 - пальто, полупальто накидки, плащи и аналогичные изделия, женские или для девочек, кроме изделий товарной позиции 6204, из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных, кроме трикотажных 6202139000 - пальто, полупальто накидки, плащи и аналогичные изделия, женские или для девочек, кроме изделий товарной позиции 6204, из химических нитей с		

<p> массой одного изделия более 1 кг, кроме трикотажных 6202910000 – прочие куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки женские или для девочек, кроме изделий товарной позиции 6204, из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных, кроме трикотажных 6202990000 - прочие куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки женские или для девочек, кроме изделий товарной позиции 6204, из прочих текстильных материалов, кроме трикотажных </p>		
--	--	--

Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6203

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
<p>2.2 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций:</p> <p>1) 6203110000 - костюмы из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>2) 6203191000 - костюмы из хлопчатобумажной пряжи</p> <p>3) 6203193000 - костюмы из искусственных нитей</p> <p>4) 6203199000 - костюмы из прочих текстильных материалов</p> <p>5) 6203231000 - комплекты из синтетических нитей производственные и профессиональные</p> <p>6) 6203293000 - комплекты из искусственных нитей из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>7) 6203310000 - пиджаки и блайзеры из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>8) 6203329000 - пиджаки и блайзеры из хлопчатобумажной пряжи прочие</p> <p>9) 6203339000 - пиджаки и блайзеры из синтетических нитей прочие</p> <p>10) 6203391900 - прочие - пиджаки и блайзеры из искусственных нитей</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>

<p>11) 6203399000 - пиджаки и блайзеры из прочих текстильных материалов</p> <p>12) 6203411000 - брюки и бриджи из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>13) 6203413000 - комбинезоны с нагрудниками и лямками из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса</p> <p>14) 6203421100 – брюки и бриджи производственные и профессиональные из хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>15) 6203425100 - комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>16) 6203439000 – прочие шорты из синтетических нитей, кроме трикотажных</p> <p>17) 6203493100 - комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>18) 6203493900 – прочие комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>19) 6203495000 - прочие шорты из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>20) 6203499000 – брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты из прочих текстильных материалов</p>		
---	--	--

<p>10 %, но не менее 1,9 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций:</p> <p>1) 6203120000 - костюмы из синтетических нитей</p> <p>2) 6203221000 - комплекты из хлопчатобумажной пряжи производственные и профессиональные</p> <p>3) 6203228000 - комплекты их хлопчатобумажной пряжи прочие</p> <p>4) 6203238000 - комплекты из синтетических нитей прочие</p> <p>5) 6203291100 - комплекты производственные и профессиональные</p> <p>6) 6203291800 - прочие комплекты из искусственных нитей</p> <p>7) 6203299000 - комплекты из прочих текстильных материалов</p> <p>8) 6203321000 - пиджаки и блайзеры из хлопчатобумажной пряжи производственные и профессиональные</p> <p>10) 6203391100 - пиджаки и блайзеры производственные и профессиональные из искусственных нитей</p> <p>15) 6203425900 - прочие комбинезоны с нагрудниками и лямками из хлопчатобумажной пряжи, не производственные и профессиональные, не трикотажные</p>		
--	--	--

<p>10 %, но не менее 1.88 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций:</p> <p>1) 6203331000 - пиджаки и блейзеры из синтетических нитей производственные и профессиональные</p> <p>2) 6203419000 – прочие шорты из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных, кроме трикотажных</p> <p>3) 6203423100 - брюки и бриджи из денима, или джинсовой ткани, не производственные и профессиональные</p> <p>4) 6203423300 - брюки и бриджи из вельвет-корда с разрезанным ворсом, не производственные и профессиональные</p> <p>5) 6203429000 – прочие шорты из хлопчатобумажной пряжи, не трикотажные</p> <p>6) 6203431100 - брюки и бриджи производственные и профессиональные из синтетических нитей, кроме трикотажных</p> <p>7) 6203431900 – прочие брюки и бриджи из синтетических нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>8) 6203491100 - брюки и бриджи производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>9) 6203491900 - прочие брюки и бриджи из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>
--	------------	----------------------------

<p>10 %, но не менее 1.875 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций: 6203423500 – прочие брюки и бриджи из хлопчатобумажной пряжи, не производственные и профессиональные, не трикотажные</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>
--	------------	------------------------

Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров позиции 6204

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
<p>2.2 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций:</p> <p>1) 6204110000 - костюмы из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>2) 6204120000 - костюмы из хлопчатобумажной пряжи</p> <p>3) 6204191000 - костюмы из искусственных нитей</p> <p>4) 6204199000 - костюмы из прочих текстильных материалов</p> <p>5) 6204210000 – комплекты из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>6) 6204291800 - прочие комплекты из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>7) 6204310000 - жакеты и блайзеры из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>8) 6204321000 - жакеты и блайзеры производственные и профессиональные, из хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>9) 6204329000 - жакеты и блайзеры из хлопчатобумажной пряжи прочие</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>

<p>10) 6204331000 - жакеты и блайзеры из синтетических нитей, производственные и профессиональные</p> <p>11) 6204339000 - прочие жакеты и блайзеры из синтетических нитей</p> <p>12) 6204391100 - жакеты и блайзеры производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>14) 6204391900 - жакеты и блайзеры из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>15) 6204399000 - прочие жакеты и блайзеры из прочих текстильных материалов, кроме трикотажных</p> <p>16) 6204410000 – платья из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>17) 6204430000 – платья из синтетических нитей</p> <p>18) 6204440000 – платья из искусственных нитей</p> <p>19) 6204491000 - платья из шелковых нитей или пряжи шелковых отходов</p> <p>20) 6204499000 – платья из прочих текстильных материалов</p> <p>21) 6204510000 – юбки и юбки – брюки из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>22) 6204520000 - юбки и юбки – брюки из хлопчатобумажной пряжи</p> <p>23) 6204530000 - юбки и юбки – брюки из синтетических нитей</p>		
--	--	--

<p>24) 6204599000 - юбки и юбки – брюки из прочих текстильных материалов</p> <p>25) 6204611000 - брюки и бриджи из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>26) 6204618500 - комбинезоны с нагрудниками и лямками из шерстяной пряжи или пряжи из тонкого волоса животных</p> <p>27) 6204623900 – прочие брюки и бриджи из хлопчатобумажной ткани, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>28) 6204625100 - комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>29) 6204625900 - прочие комбинезоны с нагрудниками и лямками из хлопчатобумажной пряжи, не производственные и профессиональные</p> <p>30) 6204633100 – комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные из синтетических нитей, кроме трикотажных</p> <p>31) 6204633900 - прочие комбинезоны с нагрудниками и лямками из синтетических нитей, кроме трикотажных не производственные и профессиональные</p> <p>32) 6204691100 – брюки и бриджи производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p>		
---	--	--

<p>33) 6204691800 – прочие брюки и бриджи из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>34) 6204693100 - комбинезоны с нагрудниками и лямками производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>35) 6204695000 – прочие шорты из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>36) 6204699000 - прочие шорты из прочих текстильных материалов</p> <p>10 %, но не менее 1,9 Евро/кг от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиций:</p> <p>1) 6204130000 - костюмы из синтетических нитей</p> <p>2) 6204221000 - комплекты из хлопчатобумажной пряжи производственные и профессиональные</p> <p>3) 6204228000 - комплекты их хлопчатобумажной пряжи прочие</p> <p>4) 6204238000 - комплекты из синтетических нитей производственные и профессиональные</p> <p>5) 6204231000 - комплекты из синтетических нитей прочие</p> <p>6) 6204291100 - комплекты производственные и профессиональные из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>7) 6204299000 - комплекты из прочих текстильных материалов</p>		
---	--	--

<p>8) 6204420000 - платья из хлопчатобумажной пряжи</p> <p>9) 6204591000 – юбки и юбки – брюки из искусственных нитей, кроме трикотажных</p> <p>10) 6204621100 - брюки и бриджи производственные и профессиональные из хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>11) 6204623100 - брюки и бриджи из денима, или джинсовой ткани, не производственные и профессиональные</p> <p>12) 6204623300 - брюки и бриджи из вельвет-корда с разрезанным ворсом, не производственные и профессиональные</p> <p>13) 6204629000 – прочие шорты из хлопчатобумажной пряжи, кроме трикотажных</p> <p>14) 6204631100 - брюки и бриджи производственные и профессиональные из синтетических нитей, кроме трикотажных</p> <p>15) 6204631800 – прочие брюки и бриджи из синтетических нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p> <p>16) 6204639000 - прочие шорты из синтетических нитей, кроме трикотажных</p> <p>17) 6204693900 – прочие комбинезоны с нагрудниками и лямками из искусственных нитей, кроме трикотажных, не производственные и профессиональные</p>		
---	--	--

Товарная позиция 6402

6403	Обувь с подошвой из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи и с верхом из натуральной кожи:
6403200000	- обувь с подошвой из натуральной кожи и верхом из ремешков из натуральной кожи, проходящих через подъем и охватывающих большой палец стопы
6403400000	- обувь с защитным металлическим подноском прочая
640351	- - закрывающая лодыжку:
6403510500	- - - с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки
	- - - прочая:
	- - - - закрывающая лодыжку, но не часть икры, с длиной стельки:
6403511100	- - - - - менее 24 см
	- - - - - 24 см или более:
6403511500	- - - - - мужская
6403511900	- - - - - женская
	- - - - прочая, с длиной стельки:
6403519100	- - - - - менее 24 см
	- - - - - 24 см или более:
6403519500	- - - - - мужская
6403519900	- - - - - женская
640359	- - прочая:
6403590500	- - - с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки
	- - - прочая:

	---- обувь с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций:
6403591100	----- с подошвой и каблуком высотой более 3 см
	----- прочая, с длиной стельки:
6403593100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403593500	----- мужская
6403593900	----- женская
6403595000	---- комнатные туфли и прочая домашняя обувь
	---- прочая, с длиной стельки:
6403599100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403599500	----- мужская
6403599900	----- женская
	- прочая обувь:
640391	-- закрывающая лодыжку:
6403910500	- - - с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки
	--- прочая:
	---- закрывающая лодыжку, но не часть икры, с длиной стельки:
6403911100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403911300	----- обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь
	----- прочая:
6403911600	----- мужская
6403911800	----- женская
	---- прочая, с длиной стельки:
6403919100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403919300	----- обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь
	----- прочая:
6403919600	----- мужская
6403919800	----- женская
640399	-- прочая:
6403990500	- - - с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки
	--- прочая:
	---- обувь с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций:
6403991100	----- с подошвой и каблуком высотой более 3 см

	----- прочая, с длиной стельки:
6403993100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403993300	----- обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь
	----- прочая:
6403993600	----- мужская
6403993800	----- -женская
6403995000	---- комнатные туфли и прочая домашняя обувь
	---- прочая, с длиной стельки:
6403999100	----- менее 24 см
	----- 24 см или более:
6403999300	----- обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь
	----- прочая:
6403999600	----- мужская
6403999800	----- женская

Ставки таможенных пошлин и налогов, установленные в отношении товаров товарной позиции 6403

Импортная таможенная пошлина	НДС	Акциз
1,63% Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров всех товарных подсубпозиций, кроме:	10%	Не уплачивается
<p>1,5 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции:</p> <p>1) 6403510500 –обувь с подошвой из натуральной кожи, закрывающая лодыжку с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки</p> <p>2) 6403511100 - обувь с подошвой из натуральной кожи, закрывающая лодыжку, но не часть икры, с длинной стельки менее 24 см</p> <p>3) 6403590500 - обувь с подошвой из натуральной кожи с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки</p> <p>4) 6403511100 - обувь с подошвой из натуральной кожи, закрывающая лодыжку, но не часть икры, с длинной стельки менее 24 см</p> <p>5) 6403590500 - обувь с подошвой из натуральной кожи с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки</p> <p>6) 6403593500 - прочая обувь с подошвой из натуральной кожи, с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций, с длиной стельки 24 см и более, мужская</p> <p>7) 6403599100 - прочая обувь с подошвой из натуральной кожи, с длинной стельки менее 24 см</p> <p>8) 6403910500 - прочая обувь, закрывающая лодыжку, с основанием или платформой из дерева, без</p>	10%	Не уплачивается

<p>внутренней стельки</p> <p>9) 6403911300 - прочая обувь, закрывающая лодыжку, но не часть икры, с длиной стельки 24 см или более, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь</p> <p>10) 6403919100 - прочая обувь, закрывающая лодыжку, с длиной стельки менее 24 см</p> <p>11) 6403919300 - прочая обувь, закрывающая лодыжку, с длиной стельки 24 см или более, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь</p> <p>12) 6403990500 - прочая обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи, с основанием или платформой из дерева, без внутренней стельки</p> <p>13) 6403993300 - прочая обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи, с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций, с длиной стельки 24 см или более, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>
<p>1 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции:</p> <p>1) 6403595000 - комнатные туфли и прочая домашняя обувь с подошвой из натуральной кожи</p> <p>2) 6403993100 - прочая обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной</p>	<p>10%</p>	<p>Не уплачивается</p>

или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи, с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций, с длиной стельки менее 24 см		
<p>0,8 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции:</p> <p>1) 6403991100 - прочая обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи, с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций, с подошвой и каблуком высотой более 3 см</p> <p>2) 6403995000 - комнатные туфли и прочая домашняя обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи,</p>	10%	Не уплачивается
<p>1,25 Евро/пар от таможенной стоимости в отношении товаров подсубпозиции:</p> <p>6403993800 - прочая обувь на подошве из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи, с верхом из натуральной кожи, с союзкой из ремешков или имеющая одну или более перфораций, с длиной стельки 24 см или более, женская</p>	10%	Не уплачивается

Товарная позиция 9503

950300	Трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах; коляски для кукол; куклы; прочие игрушки; модели в уменьшенном размере ("в масштабе") и аналогичные модели для развлечений, действующие или недействующие; головоломки всех видов:
950300100	- трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах; коляски для кукол:
9503001001	- - коляски для кукол
9503001009	- - прочие
	- куклы, изображающие только людей, их части и принадлежности:
9503002100	- - куклы
9503002900	- - части и принадлежности
9503003000	- поезда электрические, включая рельсы, светофоры и их прочие принадлежности; наборы элементов для сборки моделей в уменьшенном размере ("в масштабе")
	- наборы конструкторские и игрушки для конструирования прочие:
9503003500	- - пластмассовые
9503003900	- - из прочих материалов
	- игрушки, изображающие животных или других существ, кроме людей:

9503004100	- - набивные
9503004900	- - прочие
9503005500	- инструменты и устройства музыкальные игрушечные
	- головоломки:
9503007000	- игрушки в наборах или комплектах прочие
	- игрушки и модели, имеющие встроенный двигатель, прочие:
9503007500	- - пластмассовые
9503007900	- - из прочих материалов
	- прочие:
9503008100	- - игрушечное оружие
9503008500	- - мини-модели литые металлические
	- - прочие:
9503009500	- - - пластмассовые
950300990	- - - прочие:
9503009901	- - - - палатки для игр, используемые детьми в помещениях или на открытом воздухе, в виде животных, мультипликационных персонажей, транспортных средств, геометрических форм (например, пирамида, конус, куб, усеченная пирамида), состоящие из текстильного материала с пластмассовым или металлическим (трубчатым или пружинным) каркасом, высотой не более 120 см, шириной не более 185 см, длиной не более 185 см
9503009909	- - - - прочие

Сертификат соответствия

ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ

СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ

№ ТС RU C-US.MO08.A.01021

Серия RU № 0247341

ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИИ Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕРКОМ". 119048, Россия, город Москва, улица Усачева, дом 11, строение 17, телефон: 84957083538, факс: 84957083538, адрес электронной почты: info@yzt.ru, аттестат аккредитации РОСС RU.0001.11MO08 выдан 05.02.2014 Федеральной службой по аккредитации.

ЗАЯВИТЕЛЬ Общество с ограниченной ответственностью "Позитив". ОГРН: 1137746796263. Место нахождения и фактический адрес: 117463, Россия, город Москва, Новоосеневский проспект, дом 32, корпус 1, помещение VI; телефон: 84952202701, факс: 84952202701, адрес электронной почты: s.25252525@yandex.ru.

ИЗГОТОВИТЕЛЬ "BEAD VAZAAR" ("БЕАД ВАЗААР"). Место нахождения и фактический адрес: 687-N LOFSTRAND LANE ROCKVILLE, MD 20850, USA, США (687-N Лофстрэнд Лейн, Роквилл, МД 20850, США). Адреса филиалов: "Zhejiang Zheugl Toy Co., Ltd" ("Жэунг Жэугл, Лтд"), No.78, Chengnan West Road, Yunhe County, Lishui City, Zhejiang, China, Китай (No. 78, Чэннань Вест Роад, Юнхе Коунти, Лисуй Сити, Жэюань, Китай).

ПРОДУКЦИЯ Игрушки - наборы для детского творчества из дерева, текстильных материалов, металла, пластмассы и керамики, в том числе с элементами из хлопка, стекла, полимерных материалов, без механизмов с маркировкой (маркой) "Bead Vazaar" ("Бead Bазар"). См. приложение бланк № 0199201, продукция изготовлена в соответствии с требованиями Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 008/2011 "О безопасности игрушек", утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 года № 798. Партия - 22 880 штук. Контракт № 1035 от 24.01.2014 года, акт инвентаризации складских остатков № 1 от 27.01.2015 года.

КОД ТН ВЭД ТС 9503 00 700 0,

СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 008/2011 "О безопасности игрушек", утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 года № 798

СЕРТИФИКАТ ВЫДАН НА ОСНОВАНИИ Протокола испытаний № 122-02-15-7, № 123-02-15-7, № 124-02-15-7, № 125-02-15-7, № 126-02-15-7 от 27.02.2015, Испытательная лаборатория Общество с ограниченной ответственностью "ЦИС АЛЬТЕРНАТИВА", аттестат аккредитации РОСС RU.0001.21ЛТ78 с 27 сентября 2010 по 27 сентября 2015 выданный Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии. Адрес: Россия, 124495, город Зеленоград, проезд 4922-8, дом 4, строение 5. Телефон: 84956644454, Факс: 84956644454.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ Игрушки предназначены для детей старше трех лет. Условия хранения стандартные при нормальных физических климатических факторов внешней среды. Условия хранения продукции в соответствии с требованиями ТР ТС 008/2011 "О безопасности игрушек". Срок хранения (сроки годности) указан в прилагаемой к продукции товароопроводительской документации и/или на упаковке и/или на каждой единице продукции. Единый знак обращения продукции на рынке государств-членов Таможенного союза должен быть нанесен в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 года № 711.

СРОК ДЕЙСТВИЯ С 27.02.2015 ПО _____ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Руководитель (уполномоченное лицо) органа по сертификации _____ А.А. Бугков (подпись и фамилия)

Эксперт (эксперт-аудитор) (эксперты (эксперты-аудиторы)) _____ А.В. Юдин (подпись и фамилия)

