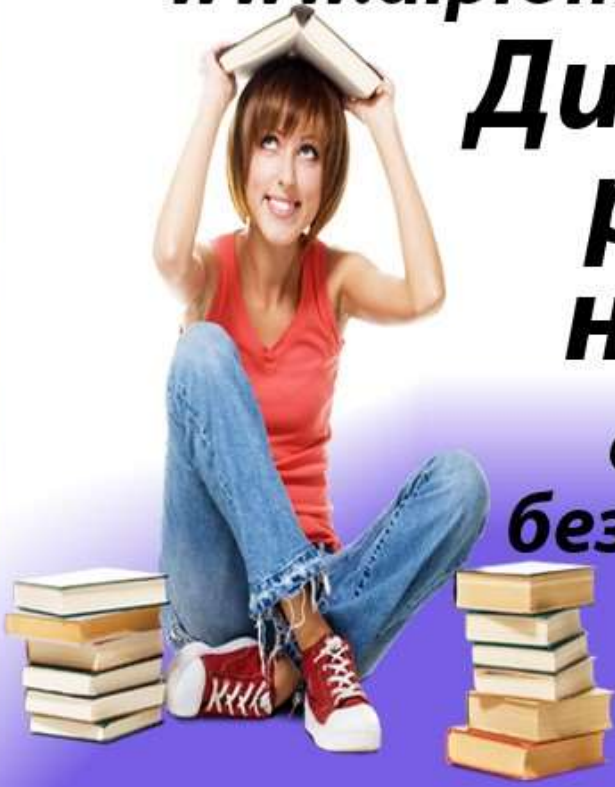


www.diplomstudent.net

**Дипломные
работы
на заказ**

**от автора
без предоплаты**



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НОМЕНКЛАТУРЫ ТОВАРОВ.....	6
1.1. Сущность внешнеэкономической деятельности и ее виды	6
1.2. Законодательство РФ, регулирующее внешнеэкономическую деятельность ...	7
1.3. Понятие классификации и номенклатуры товаров в статистике внешнеэкономических связей.....	9
1.4. История развития торговой классификации товаров	12
1.4.1. Стандартная международная торговая классификация	13
1.4.2. Номенклатура Совета по таможенному сотрудничеству.....	14
1.4.3. Единая товарная номенклатура	14
1.5. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС).....	15
1.6. Комбинированная номенклатура Сообщества (КН ЕС)	19
ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ИНТЕРПРЕТАЦИИ ТН ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРАВИЛО 4.....	20
2.1. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности России и Таможенного союза.....	20
2.2. Основные правила интерпретации ТН внешнеэкономической деятельности. Правило 4.	25
2.2.1. Правило 1	25
2.2.2. Правило 2	27
2.2.3. Правило 3	32
2.2.4. Правило 4	38
2.2.5. Правило 5	39
2.2.6. Правило 6	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	48
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-4.....	50

ВВЕДЕНИЕ

Если еще в начале прошлого века практика международной торговли сталкивалась с многочисленными проблемами, обусловленными существованием большого количества разнообразных таможенных номенклатур, то уже к середине XX века возобладала тенденция международной унификации товарных номенклатур. Предполагалось установить "единый стандарт" товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ТН ВЭД именно с помощью норм международного права, а не издания справочников с таблицами переходов от одной национальной номенклатуры к другой.

В настоящее время экономическое и научно-техническое сотрудничество между странами характеризуется быстрыми темпами роста международной торговли, появлением на рынке все новых и новых товаров, повышением доли их наукоемкости и технической сложности, повышением потребителей к их качеству и надежности.

Функционирование экономики каждой страны предполагает экспорт и импорт широкого ассортимента товаров. Для осуществления государственного регулирования внешней торговли возникает необходимость каким-либо образом различать их, что крайне трудно сделать без существования определенным образом упорядоченного перечня.

Ассортимент товаров, выпускаемых промышленностью и сельским хозяйством разных государств и поступающих на мировой рынок, насчитывает сотни тысяч всевозможных видов и разновидностей, которые невозможно достаточно полно изучить каждый в отдельности, если не применять систему их группировки и не систематизировать по отдельным группам однородных товаров. Этим целям служит система классификации товаров.

Курсовая работа рассматривает тему «Основные правила интерпретации таможенной номенклатуры внешней экономической деятельности. Правило 4.».

Целью курсовой работы – является рассмотреть классификацию основных правил интерпретации таможенной номенклатуры, в том числе и правило 4.

Задачи курсовой работы- рассмотреть сущность внешнеэкономической деятельности, понятие классификации и номенклатуры товаров в статистике внешнеэкономических связей; законодательство, регулирующее внешнеэкономическую деятельность в РФ; основные правила интерпретации таможенной номенклатуры, в том числе и правило 4.

Предметом исследования является законодательство РФ, налоговый кодекс, кодекс Таможенного союза и др. Федеральные законы, Постановления и Распоряжения правительства РФ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НОМЕНКЛАТУРЫ ТОВАРОВ

1.1. Сущность внешнеэкономической деятельности и ее виды

Внешнеэкономическая деятельность – это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

Решение о начале внешнеэкономической деятельности всегда является важным этапом развития деятельности каждой компании.

Виды внешнеэкономической деятельности¹:

- экспорт товаров (работ, услуг);
- реэкспорт товаров (экспорт импортных товаров);
- импорт товаров (работ, услуг);
- реимпорт товаров (импорт ранее экспортированных товаров);
- бартерные операции;
- арендные операции;
- продажа лицензий;
- оказание информационно-консультационных услуг;
- оказание рекламных услуг;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- другие услуги.

Рассмотрим этапы внешнеэкономической сделки:

Любая внешнеэкономическая сделка состоит из стандартных этапов, на каждом из которых необходимо учитывать все правовые, экономические и политические составляющие.

¹ Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения. Учебное пособие. - М.: Маркетинг, 2010 г.

I. Подготовка сделки

- исследование рынка и поиск потенциального партнера
- проверка репутации и платежеспособности партнера
- проведение предконтрактных переговоров
- оценка рисков

II. Подписание контракта

- согласование условий контракта
- подписание контракта

III. Поставка товара

- согласование графика поставки
- подготовка товара к отгрузке
- подготовка документов для таможенного оформления товара
- таможенное оформление
- вывоз товара с территории Российской Федерации
- отслеживание получения товара покупателем

IV. Получение оплаты

- получение оплаты за товар
- оформление поступления средств

V. Закрытие сделки

- подготовка документов для возмещения НДС
- сверка закрывающей документации с партнером

Любая внешнеэкономическая, в том числе экспортная сделка, требует от компании определенного набора документов, оформляемых различными министерствами и ведомствами, а также самим экспортером.

1.2. Законодательство РФ, регулирующее внешнеэкономическую деятельность

Основными законодательными актами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность являются:

1. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (с изменениями и дополнениями).
2. Закон Российской Федерации «Об иностранных инвестициях в РФ», 9 июля 1999 года № 160-ФЗ //Принят Государственной Думой 25 июня 1999 года . Одобрен Советом Федерации 2 июля 1999 года .(в ред. Федеральных законов от 21.03.2002 N 31-ФЗ, от 25.07.2002 N 117-ФЗ, от 08.12.2003 N 169-ФЗ, от 22.07.2005 N 117-ФЗ, от 03.06.2006 N 75-ФЗ).
3. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ//Принят Государственной Думой 21 ноября 2003 года. Одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 года. (в ред. Федеральных законов от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. 26.07.2006), от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ, от 26.07.2006 N 131-ФЗ, от 30.12.2006 N 267-ФЗ, от 17.05.2007 N 83-ФЗ, от 05.07.2007 N 127-ФЗ, от 30.10.2007 N 242-ФЗ, от 22.07.2008 N 150-ФЗ, от 15.11.2010 N 294-ФЗ, от 07.02.2011 N 8-ФЗ).
4. Закон РФ «О таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности», // Утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2001 г. N 830 //Документ утратил силу с 1 января 2007 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 27.11.2006 N 718, которым утвержден новый Таможенный тариф Российской Федерации.
5. Постановление правительства РФ от 27 ноября 2006 г. N 718 « О таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»//в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.07.2010 N 535,от 08.12.2010 N 1002, прил.1.
6. Решение комиссии Таможенного Союза «О Положении о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров от 28.01.2011 г. № 522, прил.2.

7. Закон РФ «Об экспортном контроле», Федеральный закон от 18 июля 1999 г. N 183-ФЗ "Об экспортном контроле" (с изменениями и дополнениями)
8. Федеральный закон от 29.11.2007 N 283-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ «Об экспортном контроле» (принят ГД ФС РФ 09.11.2007)
9. Таможенный кодекс Таможенного Союза// в ред. Протокола от 16.04.2010), прил.3.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации, с изменениями от 07.03.2011г.
11. Закон РФ от 7 июля 1993 г. N 5338-I "О международном коммерческом арбитраже" (с изменениями от 3 декабря 2008 г.)

Конкретные нормы и принципы регулирования внешнеэкономической деятельности закрепляются также указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, на базе которых подготовлены нормативные акты соответствующих министерств и ведомств.

1.3. Понятие классификации и номенклатуры товаров в статистике внешнеэкономических связей

В любой стране изучение процессов, происходящих во внешней торговле, невозможно без сопоставления, изучения тенденций в движении товаров, изменений в их структуре.

Товарная структура внешней торговли в каждой стране формируется в зависимости от обеспеченности природными и трудовыми ресурсами, особенностями развития научно-технического прогресса, сложившихся экономических связей, национальных и интернациональных затрат на производство. Структура внешнеторгового оборота в статистике внешней торговли характеризуется в соответствии с принятыми в странах классификациями и номенклатурами товаров экспорта и импорта.

Под классификацией понимается группировка экспортных и импортных товаров по определенным признакам. В зависимости от того, какие признаки

положены в основу группировки, могут быть построены различные классификационные системы. Во внешней торговле товары группируются в подгруппы, группы и разделы по признаку производства (по отраслям производства), по степени их обработки, назначению в народном хозяйстве, по материалам, из которых они изготовлены. В соответствии с принятой схемой классификации всем товарам, а также товарным подгруппам, группам и разделам присваиваются определенные товарные шифры

Товарные классификации являются средством упорядочения информации о внешнеэкономических связях, они служат основой для хранения и эффективного поиска информации и содействуют развитию системного подхода к оценке внешнеэкономических связей².

Номенклатурой товаров называют перечень товарных наименований, распределенных по соответствующей классификационной системе.

В номенклатуре каждый товар получает определенное, закрепленное за ним место в соответствии с принятой классификационной системой.

Для того чтобы все страны мира могли осуществлять стандартный подход к оценке свойств товаров, строить учет и проводить сравнительный анализ торговли по отдельным товарам и товарным группам, они должны использовать единую международную товарную номенклатуру, которая содержала бы унифицированные правила характеристики качественных признаков товаров.

Таможенный тариф является систематизированным перечнем товаров, облагаемых таможенными пошлинами. Сам термин "тариф" имеет арабское происхождение и означает "реестр, список". Использование таможенного тарифа требует, чтобы перечень включенных в него товаров с обозначением их места (товарная номенклатура тарифа), был построен в соответствии с заранее установленными правилами³.

² Лебедева С.Л., С.Б. Шлихтер, Мировая экономика, М, 2010г.

³ Шапошников Н.Н. Таможенная политика России. - М.: Экономика, 2009 г.

Каждый товар, включенный в таможенный тариф, должен идентифицироваться в его номенклатуре под каким-либо наименованием, которому соответствует определенная строка тарифа с указанием ставки пошлины. Идентифицированный таким образом товар в соответствии с заранее установленными правилами может включаться в более широкие видовые и родовые группы, а также разделы схожих по каким-либо признакам товаров.

Процедура нахождения для товара места в товарной номенклатуре таможенного тарифа (или, как принято, говорить - классификация товара) имеет важное экономическое и правовое значение. Во-первых, от места нахождения товара в таможенном тарифе, т. е. от его товарной позиции, зависит уровень его таможенного обложения.

Во-вторых, поскольку товарная номенклатура тарифа часто имеет универсальное значение, от тарифной классификации зависит и возможность применения к товару при перемещении его через таможенную границу нетарифных мер регулирования.

В-третьих, таможенные номенклатуры товаров широко используются для ведения внешнеторговой статистики, данные которой позволяют проводить анализ внешнеторгового оборота и на его основе разрабатывать перспективные мероприятия таможенной политики. Выделяя какие-либо товары в отдельные позиции, создается возможность более эффективно регулировать внешнеэкономическую деятельность. Кроме того, детализация товарной номенклатуры тарифа дает известные преимущества при ведении торговых переговоров с другими странами, поскольку создает возможности выбора и маневрирования при предоставлении тарифных уступок и льгот, позволяя свести до минимума последствия нежелательных для национальной экономики уступок при взаимном снижении общего уровня таможенного обложения товаров⁴.

⁴ Шапошников Н.Н. Таможенная политика России. - М.: Экономика, 2009 г.

Увеличение объемов и усложнение структуры внешней торговли по необходимости вызвали к жизни потребность в согласовании правил организации и построения товарных номенклатур таможенных тарифов. Международное сотрудничество в данной сфере было направлено на разработку и применение унифицированной товарной номенклатуры, способной: а) обеспечить единообразную классификацию всех товаров, обращающихся в международной торговле, на приемлемой для всех сторон основе; б) использовать единый понятийный аппарат, облегчающий деятельность таможенных органов, экспертов, участников международных переговоров, а также производителей, экспортеров, импортеров и перевозчиков товаров; в) осуществлять сопоставление национальных статистик внешней торговли для анализа и сравнения данных мировой торговли. С ростом объема и значения международной торговли тенденция к унификации и стандартизации внешнеторговой документации, потребности обмена статистическими данными привели к необходимости разработки единого международного документа, устанавливающего более четкие и детализированные правила классификации товаров, находящихся в международном товарообороте.

1.4. История развития торговой классификации товаров

Впервые вопрос о необходимости унификации товарных номенклатур обсуждался на первом международном статистическом конгрессе в Брюсселе в 1853 г., где был принят первый проект унификации таможенной номенклатуры. В 1913 г. в Брюсселе 29 стран-участниц Международной конференции по таможенной статистике подписали Конвенцию о единой классификации товарной номенклатуры, в соответствии с которой они должны были представлять данные Международному бюро торговой статистики. Затем этот вопрос изучали: Международный статистический институт, Лига Наций, которой после первой мировой войны был утвержден минимальный список товаров для статистики международной торговли в количестве 186 наименований, а после второй

мировой войны – Организация Объединенных Наций и Совет Экономической Взаимопомощи.

До начала 90-х годов основными документами, используемыми в учете мировой торговли, были три товарных классификации и номенклатуры:

СМТК (ООН) – стандартная международная торговая классификация;

НСТС – номенклатура Совета по таможенному сотрудничеству (бывшая Брюссельская);

ЕТН – единая товарная номенклатура (стран СЭВ – Совета экономической взаимопомощи).

Каждая из вышеперечисленных классификаций имела свои принципы построения.

1.4.1.Стандартная международная торговая классификация

Стандартная международная торговая классификация (СМТК ООН) была принята Экономическим и Социальным советом ООН (ЭКОСОС) 12 июля 1950 г. по рекомендации пятой сессии Статистической комиссии ООН. Последний вариант (третий, действующий) этой классификации был одобрен 23 сессией Статистической комиссии и принят ЭКОСОСом в 1985 г.

Данная классификация группирует товары по степени их обработки, назначению и ряду других признаков. Она состоит из 10 разделов (с 0 по 9 включительно), 67 групп, 261 товарных подгрупп, 1033 базисных товарных позиций и 3118 субпозиций. Для национального использования субпозиции могут быть детализованы. Шифры номенклатуры построены следующим образом: первый знак определяет раздел, первые два знака – группу, три знака – подгруппу, четыре – товарную позицию, пять знаков – субпозицию. Последующая детализация товарных субпозиций производится добавлением шестого знака и последующих. С принятием Гармонизированной системы СМТК практически утратила свою значимость.

1.4.2.Номенклатура Совета по таможенному сотрудничеству

Номенклатура Совета по таможенному сотрудничеству (НСТС) представляет собой классификационную схему для таможенных тарифов и одновременно является важной международной торговой классификацией.

В настоящее время действует Номенклатура Совета по таможенному сотрудничеству (НСТС), разработанная на базе Брюссельской таможенной номенклатуры (БТН), применявшейся во внешнеторговой практике западноевропейских стран с 1951 г⁵.

В основу НСТС положены принципы степени обработки (сырье, полуфабрикаты, готовые изделия) и происхождения товаров. Данная классификация включает 21 раздел, 99 групп, 1011 товарных подгрупп. Она основана на четырехразрядном обозначении товарных групп. В отличие от систем кодирования товаров, принятых в СМТК, товарные шифры не содержат номера раздела. Все товары здесь объединены в 99 групп, и все группы, независимо от их принадлежности к тому или иному разделу, имеют нумерацию от 01 до 99. Внутри группы товары также пронумерованы в возрастающем порядке двумя знаками от 01 до 99.

1.4.3.Единая товарная номенклатура

Единая товарная номенклатура стран Совета экономической взаимопомощи (ЕТН стран СЭВ) применялась в практике учета стран СЭВ с 1962 г. Она объединяла товары по их назначению в народном хозяйстве, по происхождению и степени обработки, а также позволяла подразделять товары на средства производства и предметы потребления, основные и оборотные средства, продукцию промышленности и сельского хозяйства. Данная номенклатура

⁵ Таможенное дело// Молчанова О.В., Коган М.В. Издательство: "Феникс", 2011г.

переиздавалась четыре раза и до 1991 года действовала в качестве основного классификатора во внешнеэкономических связях Советского Союза.

1.5. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)

Значительное расширение и усложнение номенклатуры товаров в мировой торговле потребовало создания такой товарной номенклатуры, которая могла быть пригодна одновременно и для таможенных и для статистических целей. Поэтому 1973 г. в рамках Совета по таможенному сотрудничеству (СТС) была начата разработка Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС).

Работа по созданию ГС продолжалась 10 лет. В разработке ГС приняли участие 59 государств и 21 международная организация. Базой ГС послужила номенклатура СТС 1978 г. и 13-ти других номенклатур (товарная номенклатура внешней торговли Европейского экономического сообщества, таможенная номенклатура Латиноамериканской ассоциации свободной торговли, таможенный тариф США, единая номенклатура товаров Международного союза железных дорог и др.). В 1983 г. проект международной конвенции о ГС был принят и открыт для подписания. Странами-участницами Конвенции о ГС согласован и подписан также документ, содержащий пояснительные примечания в виде приложения к номенклатуре, представляющий собой довольно объемный по размеру (состоит из 4-х томов пояснений к ГС объемом в 1620 страниц текста на английском языке и двухтомного Алфавитного указателя объемом в 1119 страниц) и технически сложный материал, детально описывающий конкретные товарные разделы, группы, подгруппы и т.п., что облегчает пользование данной номенклатурой.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) вступила в силу с 1 января 1988 г.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) – это номенклатура, включающая в себя товарные позиции и субпозиции, и

относящиеся к ним цифровые коды, сгруппированные по определенным признакам в группы и разделы, а также основные правила толкования Гармонизированной системы.

При ее разработке была поставлена задача не просто усовершенствования, а создания нового товарного классификатора, цели которого расширились. Классификатор должен использоваться не только в международной статистике, но и всеми участниками международной торговли – как непосредственно экспортерами и импортерами, так и всеми службами инфраструктуры – транспортно-экспедиторскими, складскими, банковскими, страховыми и т. д. Кроме того, результатом введения новой ГС должно было стать сокращение издержек, например, на переход с одной национальной товарной номенклатуры на другую (международную), на обработку коммерческих таможенных документов.

В целом следует подчеркнуть, что широкое применение ГС уже в ближайшем будущем рассматривается как важное техническое средство регулирования международной торговли, создания унифицированных систем таможенного и статистического учета товаров и обработки внешнеторговых документов, как средство существенного снижения расходов.

Основными элементами ГС (Гармонизированная система описания и кодирования товаров) являются две системы: классификация и кодирование⁶.

Классификация товаров в ГС (табл.1 прил.4) имеет в своей основе использование различных признаков, соответственно которым товары объединены в разделы:

1. По происхождению товара (разделы I-IV):

- живые животные и продукты животного происхождения;
- продукты растительного происхождения;
- жирные масла животного и растительного происхождения;

⁶ Таможенное дело// Молчанова О.В., Коган М.В. Издательство: "Феникс", 2011г.

- продукты их разложения – приготовленные пищевые жиры, воск животного и растительного происхождения;

- минеральные продукты.

2. По виду материалов, из которых изготовлен товар (разделы VIII, X, XIII, XIV):

- кожевенные товары, кожи, пушнина, пушно-меховое сырье и изделия из них и др.;

- древесина и изделия из нее, древесный уголь, пробка и изделия из нее, изделия из соломы и др.;

- бумажная масса из древесины или других целлюлозно-волокнистых материалов, макулатура, бумага, картон и изделия из них;

- изделия из гипса, камня, асбеста, цемента, керамические изделия, стекло и изделия из него;

- черные и цветные металлы и изделия из них.

3. По назначению товаров (разделы IV, XI, XII, XVI-XX):

- например, продукты пищевкусовой промышленности, алкогольные и безалкогольные напитки (уксус, табак и искусственные заменители табака).

4. По химическому составу (разделы VI, VII):

- продукция химической и смежных отраслей промышленности;

- пластмассы и изделия из них, каучук и резиновые изделия.

Как видно из табл. 1(прил.4) товарная номенклатура ГС состоит из 21-го раздела. Каждый раздел включает в себя группы, имеющие свой код, например, в разделе I «живые животные и продукты животноводства» содержится 5 групп, которым присвоены коды от 01 до 05. Всего в ГС 99 товарных групп, при этом три группы (77, 88, 99) являются резервными и могут быть использованы в странах для выделения специфических товаров.

Дальнейшее деление на уровне групп классификационной схемы проведено по принципу последовательности обработки товаров: сырье –полуфабрикаты – готовые изделия.

При построении товарных подгрупп (33 ед.), позиций (1241 ед.) подпозиций (3558 ед.), субпозиций. (5019 ед.) в каждой группе применена своя последовательность признаков, среди которых основными являются: назначение товара, степень его обработки, вид материала, из которого он изготовлен, его удельный вес в мировой торговле.

В ГС применяется смешанный метод кодирования: для шифровки разделов и подгрупп используются римские цифры-группы, позиции и субпозиции шифруются арабскими цифрами.

Таким образом, структура шестизначного цифрового кода включает лишь кодирование групп, позиций и субпозиций (из двух разрядов каждый), что позволяет при автоматической обработке данных получать необходимые итоги по этим трем группировкам.

В ГС строго соблюдается принцип однозначного отнесения товаров к классификационным группировкам, поэтому каждый товар можно отнести только к одной классификационной группировке на основе примечаний к разделам, группам, позициям.

Гармонизированная система распространяется только на товары, которые имеют физическое измерение, включая электроэнергию, но не распространяется на услуги, за исключением результатов предоставления услуг (например дискеты программного обеспечения).

Гармонизированная система была введена в России в 1991 г. вместо ранее действовавшей единой товарной номенклатуры внешней торговли стран-членов СЭВ. И с этого времени таможенный тариф базируется на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, что дает возможность на основе стандартного подхода во всех странах мира и в России осуществить оформление грузовой таможенной декларации, необходимой при декларировании товаров, представляемых таможенной службе.

1.6. Комбинированная номенклатура Сообщества (КН ЕС)

В странах-членах Европейского сообщества с января 1988 г. действует комбинированная номенклатура Сообщества (КН ЕС). В основе комбинированной номенклатуры также лежат принципы построения НСТС и ГС. Она содержит 1 – 99 группы, 9506 (с 1-97 группы) цифровых восьмизначных подсубпозиций, первые шесть знаков которых соответствуют кодам ГС. Две последние группы (98 и 99) зарезервированы для специальных таможенных и статистических целей ЕС. Полная версия КН с поправками, принятыми Европейским Советом или Комиссией ЕС, публикуется ежегодно до 31 октября в официальных ведомостях ЕС и вступает в силу 1 января следующего года. В течение всего календарного года КН остается неизменной.

Европейское Сообщество и все его члены подписали и ратифицировали конвенцию о ГС, поэтому все изменения, вносимые в КН, соответствуют требованиям конвенции.

На основе международной ГС и комбинированной номенклатуры ЕС разработана единая товарная номенклатура СНГ, которая применяется на территории всех стран-членов СНГ с 1 января 1997 г. в соответствии с Соглашением о единой товарной номенклатуре ВЭД СНГ, подписанным 3 ноября 1995 г.

ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ИНТЕРПРЕТАЦИИ ТН ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРАВИЛО 4.

2.1. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности России и Таможенного союза

В практике внешнеторговой деятельности в Российской Федерации для классификации и кодирования экспортных и импортных товаров применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) — это общероссийский классификатор, который основан на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС). ГС — это товарный классификатор, принятый в международной практике (в странах Европейского союза) в качестве товароведческой составляющей для публикации таможенных тарифов и статистики внешнеторговой деятельности.

ТН ВЭД России - систематизированный перечень товаров, используемый в целях государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и включающий кодовое обозначение товара, его наименование и сокращенное обозначение единиц измерения.

Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, классификация и кодирование товаров являются важными составными элементами таможенного дела. От правильного определения кода того или иного товара зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей.

Термин “классификация” означает распределение множества объектов на определенные подмножества (классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды и т. д.). В соответствии с принятой системой классификации всем товарам, товарным группам, подгруппам присваиваются специальные коды⁷.

Код товара по ТН ВЭД состоит из девяти цифр, где первые шесть цифр означают код товара по ГС, те же шесть цифр плюс седьмой и восьмой знаки образуют код товара по ТН ЕЭС, девятая цифра, пока во всех случаях “О”, предназначена для возможных дополнений в будущем с учетом интересов России.

⁷ Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения. Учебное пособие. - М.: Маркетинг, 2010 г.

В настоящее время в практику вводится десятиричная система кодирования товаров.

ТН ВЭД России предназначена для сбора статистических данных о внешнеэкономической деятельности и решения задач государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, к числу которых относятся:

- декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ;
- нетарифное регулирование экспорта и импорта отдельных товаров общегосударственного значения (лицензирование и квотирование);
- меры оперативного регулирования внешних экономических связей, включая тарифное регулирование.

ТН ВЭД России стала дальнейшим развитием Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ), которая применялась в РФ для классификации товаров в таможенных целях до 01.04.2000г.

Международной основой ТН ВЭД России и ТН ВЭД СНГ является Номенклатура Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (НГС), которая на сегодняшний день получила наибольшее распространение во всем мире.

Основой для создания Номенклатуры Гармонизированной системы служили различные номенклатуры таможенных тарифов и статистики внешней торговли, основными из которых являются Номенклатура Совета таможенного сотрудничества (НСТС) и Стандартная международная торговая классификация (СМТК). Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров была подписана в 1983 году в Брюсселе. С 1 января 1996 г. вступила в силу новая редакция ГС.

ТН ВЭД России обладает следующими основными свойствами:

1. Деление товаров на группы в ТН ВЭД России основано на конкретных данных. Отсутствует деление товаров на группы, которое может быть обосновано только теоретически, и является бесполезным в целях внешнеторгового регулирования (например, различие между бокалами из стекла зеленого и красного цвета).

2. Группы товаров в ТН ВЭД России не пересекаются по содержанию, иначе классификация была бы произвольной и весьма ненадежной.

3. ТН ВЭД России охватывает все движимое имущество, т.е. нет такого товара, для которого не существует соответствующий ему десятизначный цифровой код ТН ВЭД России.

4. Принципы разграничения различных типов товаров в ТН ВЭД России являются объективными. Наиболее общими критериями служат материал или материалы, из которых сделан товар, и функция или функции, которые товар выполняет. Другими важными критериями являются степень переработки, принадлежность к отрасли промышленности или назначение, особенности, связанные с перевозкой или хранением таких товаров, например, деление на опасные и безопасные товары.

5. ТН ВЭД России включает четкие определения и правила, оговаривающие случаи частичного совпадения содержания товарных позиций или невозможности подобрать соответствующие товарные позиции, что позволяет избежать частичных наложений, если товар выполняет различные функции и изготовлен из разных материалов.

6. Классификация в ТН ВЭД России является сбалансированной, то есть различные товарные позиции, находящиеся на одном уровне, имеют более или менее сравнимый экономический вес. При этом, безусловно, существуют исключения, такие как "корзичные" позиции, использование которых необходимо для описания группы товаров, например, станков, нигде ранее особо не упомянутых.

ТН ВЭД России представляет собой перечень товаров с присвоенными им цифровыми кодами. Длина кодового обозначения товара в ТН ВЭД России составляет 10 знаков.

Первые шесть цифр десятизначного цифрового кода ТН ВЭД России (например, 9504 10 - "Видеоигры с использованием телевизионного приемника") означают код товара в номенклатуре ГС, те же шесть цифр плюс седьмой и восьмой знаки образуют код товара по Комбинированной номенклатуре Европейского экономического сообщества (КН ЕЭС), девятая и десятая цифры предназначены для детализации тех или иных товарных позиций.

Длина кодового обозначения товара в ТН ВЭД СНГ составляет 9 знаков (девятый знак при этом всегда нуль).

В Конвенции по ГС предусматривается (статья 3), что страны, принявшие ее, не будут изменять классификацию товаров и их код в пределах первых шести знаков. Таким образом код товара на уровне шести знаков в странах, подписавших Конвенцию по ГС, будет одинаков.

Декларирование товара не своим наименованием, то есть неправильным указанием его кода по ТН ВЭД является нарушением таможенных правил. При декларировании товара в ГТД (графа 31) должно быть дано конкретное наименование декларируемого товара с учетом всех дополнительных его характеристик (размерные показатели, состав сплава, модель, волокнистый состав, конструкция и другие отличительные признаки).

Пользование ТН ВЭД требует определенных навыков и знаний. Для точного определения кода товара необходимо использовать три составные части ТН ВЭД (собственно номенклатурную часть, Примечания к разделам и группам и Основные правила интерпретации ТН ВЭД). Комплексным руководством для определения кода являются Основные правила интерпретации и таковых правил шесть. В соответствии с пятью первыми правилами определяют товарную позицию (4 первые знака). По шестому правилу находят субпозицию (5 и 6 знаки) и подсубпозицию (остальные знаки кода).

Ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности осуществляется таможенными органами РФ.

Функция ведения Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности отнесена к компетенции таможенных органов. Это достигается путем:

- обеспечения отслеживания всех изменений и дополнений международной основы ТН ВЭД, международных пояснений и иных решений по толкованию этой основы;
- приведения ТН ВЭД РФ в соответствие с ее международной основой;
- обеспечением опубликования ТН ВЭД и вносимых в нее изменений;
- разработкой и утверждением пояснений по толкованию ТН ВЭД и обеспечением их опубликования;
- осуществлением ряда иных функций по ведению ТН ВЭД.

Кроме того, таможенные органы представляют российскую сторону в международных организациях, занимающихся таможенными вопросами, в части, разработки, изменения, дополнения, толкования и применения международной основы ТН ВЭД; участвуют в подготовке предложений о разработке, изменении и дополнении ТН ВЭД, утверждаемой Правительством РФ.

Решения о классификации товаров, принятые таможенными органами являются обязательными. Решения же других органов и учреждений по классификации товаров в таможенных целях не используются.

С 01 января 2010 года заработал Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана, поэтому вместо ТН ВЭД России в таможенных органах РФ,РБ,РК используется ТН ВЭД таможенного союза.

Положение о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров от 28 января 2011 г.⁸, прил.2.

⁸ Решение комиссии Таможенного Союза «О Положении о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров от 28.01.2011 г. № 522.

2.2. Основные правила интерпретации ТН внешнеэкономической деятельности. Правило 4.

Основные правила интерпретации ТН ВЭД России - неотъемлемая часть ТН ВЭД России, которые содержат основополагающие принципы построения классификационной системы и определяют алгоритм последовательного включения конкретного товара в определенную товарную позицию, а затем в соответствующую субпозицию и подсубпозицию.

Существует шесть основных правил интерпретации.

Правила 1-5 регламентируют порядок определения четырехзначного кода товара, то есть определяют правила отнесения товара к той или иной товарной позиции.

Правило 6 применяется после того, как определен четырехзначный код товара и определяет дальнейшую процедуру включения товара в подходящую субпозицию и подсубпозицию.

Использовать Правила классификации можно только последовательно, переходя от Правила 1 к Правилу 2, от Правила 2 к Правилу 3 и так далее до Правила 6.

Нельзя "выбрать", например, Правило 3(в), не применив сначала Правил 1, 2, 3(а), 3(б)- Только в случае, если невозможно применить какое-либо правило при классификации товара, мы имеем право переходить к следующему. На практике об этом, к сожалению, часто забывают и используют то правило, которое дает быстрый, но неправильный ответ.

2.2.1.Правило 1

1. Названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства пользования ТН ВЭД России в работе; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД России осуществляется, исходя из текстов товарных позиций и

соответствующих примечаний к разделам или группам и, если только такие тексты не требуют иного, в соответствии со следующими положениями".

Правило 1 начинается с того, что названия разделов, групп и подгрупп "предназначены только для удобства пользования", то есть не имеют юридической силы; они используются только для удобства поиска, но не при классификации товара.

Пример 1. Логично начинать поиск судовых винтов, изготовленных из стали или медного сплава, в Разделе XV "Недрагоценные металлы и изделия из них", но классифицироваться они будут в товарной позиции 8485, относящейся к Разделу XVI "Машины, оборудование и механизмы..."

Вторая часть данного правила говорит о том, что классификацию следует проводить:

в соответствии с наименованиями товарных позиций (четырёхзначный код) и Примечаниями к разделам и группам; при этом наименование товарных позиций и примечания имеют одинаковый статус, поэтому приоритет отдается текстам с наиболее точным описанием товаров).

если такие наименования и примечания не требуют иного толкования, то в соответствии с Правилами 2, 3, 4, 5.

Это положение (б) довольно четко дает понять, что наименования позиций и Примечания к разделам и группам являются приоритетными, то есть они учитываются в первую очередь при классификации товара.

Пример 2. В соответствии с Правилом 1 "Инструмент ручной со встроенным бензиновым двигателем" к товарной позиции 8508 "Инструмент ручной электромеханический со встроенными электродвигателями" не относится, как и "Инструмент ручной электромеханический с не встроенным электродвигателем". Этих изделий в названии позиции 8508 нет.

Пример 3. В группе 31 "Удобрения" в примечании 2 указано, что некоторые товарные позиции имеют отношение только к определенным товарам. Следовательно, эти товарные позиции не могут быть расширены с тем, чтобы

включить в них товары, которые могли бы быть в них включены в соответствии с Правилom 2(6).

Пример 4. Насадки для баллончика с дезодорантом часто относят к товарной позиции 3926 "Изделия прочие из пластмасс...". При этом игнорируется Примечание 2(ц), которое исключает из Группы 39 изделия Группы 96. Посмотрев в Группу 96, находим товарную позицию 9616 - "Аэрозоли ароматические и прочие гигиенические пульверизаторы, их насадки и головки;...".

Таким образом, Правило 1 определяет, что классификация товара начинается с поиска кода товарной позиции, в наименовании которой упоминается наименование товара. Наименования разделов и групп при этом служат только для определения направления поиска.

Наименования товарных позиций и тексты Примечаний к разделам и группам имеют одинаковую юридическую силу; приоритет отдается тексту, содержащему наиболее точное описание товара.

Иногда в примечаниях к разделу или группе содержится очень много товарных позиций, которые исключаются из данного раздела или группы. Иногда бывает полезно умышленно искать товар в той товарной позиции, где его однозначно быть не может. Прочитав примечания к такой товарной позиции, можно увидеть, какие конкретно товары из нее исключаются. Иногда среди этих исключений и встречается искомый товар.

При классификации товара обязательно прочтите Примечания к разделу. Примечания к разделу относятся ко всем группам, входящим в данный раздел.

2.2.2.Правило 2

Правило 2(а)- "Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться, в том числе, и как ссылка на такой товар в некомплектном или незавершенном виде, при условии, что, будучи представленным в некомплектном или незавершенном виде, этот товар обладает

основными характеристиками комплектного или завершенного товара, а также должна рассматриваться как ссылка на комплектный или завершенный товар (или классифицируемый в рассматриваемой товарной позиции, как комплектный или завершенный в силу данного правила), представленный в несобранном или разобранном виде.

Правило 2(a) применяется, если определяется код товара;

в разобранном виде;

в котором отсутствуют какие-либо части, входящие в состав полностью готового товара;

над которым необходимо произвести еще технологические операции, чтобы он был готов к употреблению (эксплуатации).

Первая часть Правила 2(a) расширяет охват любой товарной позиции, относящейся к конкретному изделию, включая в нее не только комплектное изделие, но также это изделие в некомплектном или незавершенном виде, при условии, что это незавершенное или некомплектное изделие обладает основными характеристиками комплектного или готового изделия.

Пример 1. Поковка коленчатого вала, готовая для чистовой обработки, в соответствии с этим правилом будет классифицироваться как готовый коленчатый вал в товарной позиции 8483 "Валы трансмиссионные...".

Пример 2. Офсетная печатная машина, в которой не хватает лишь устройства подачи бумаги, классифицируется как офсетная печатная машина, а не в позиции, предназначенной для частей.

Вторая часть Правила 2(a) предусматривает, что комплектные или готовые (завершенные) изделия, представленные в несобранном или разобранном виде, классифицируются в тех же товарных позициях, что и собранные изделия. Товары представляются в таком виде обычно, исходя из возможности обеспечения требований их упаковки и транспортировки.

Согласно данному Правилу, "товары, представляемые несобранными и разобранными", означает изделия, компоненты которых должны собираться при

помощи простого крепежного материала (винтов, гаек, болтов и др.) или же, например, клепкой или сваркой, имея при этом в виду, что требуются лишь простые сборочные операции.

Несобранные компоненты изделия, превышающие количество, необходимое для сборки данного изделия, должны классифицироваться отдельно.

Пример 3. Разобранный мотоцикл, части которого, собранные вместе, образуют мотоцикл без отдельных элементов (глушителя, обтекателя и т.п.) классифицируется как мотоцикл, так как сохраняет основные характеристики мотоцикла.

Пример 4. Комплект для сборки деревянного посылочного ящика, состоящий из верхней и днищевой дощечек, горизонтальных и вертикальных стоек, представляет из себя посылочный ящик в разобранном виде и включается в ту же позицию, что и собранный.

Пример 5. Комплект обработанных деревянных реек, из которых изготавливается вешалка, но без крюка, будет классифицироваться как готовая вешалка, так как сохраняет ее основные характеристики.

Иногда в Номенклатуре некомплектные или незавершенные в производстве товары особо упоминаются в текстах товарных позиций, включающих комплектные или завершенные в производстве товары, например, 9606 - "пуговицы и заготовки для пуговиц". Очевидно, что в этом случае необходимость использования Правила 2(а) отпадает.

Пример 6. Заготовки для пробок в соответствии с Правилom 1 включаются в товарную позицию 4502 "Пробка натуральная ... включая заготовки для пробок)...", в то время как готовые пробки - в товарную позицию 4503 "Изделия из натуральной пробки".

Правило 2(б)

"Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами. Любая

ссылка на товар из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3."

В то время, как Правило 2(а) относится к некомплектным или незавершенным в производстве товарам. Правило 2(6) применяется в противоположных случаях, когда товары состоят из большего количества составляющих, чем указано в тексте товарной позиции.

Правило 2(6) применяется только в тех случаях, когда в' наименовании товарной позиции имеется ссылка на материал или вещество, из которого изготовлен товар.

Правило 2(6) разъясняет, что если в ТН ВЭД России нет товарной позиции, в наименовании которой перечислено наименование искомого товара, то необходимо выделить основной материал, из которого изготовлен товар, и искать товарную позицию, включающую изделия из этого материала. Если основной материал, из которого изготовлено изделие, невозможно выделить, Правило 26 для классификации такого товара неприменимо.

Правило расширяет любую товарную позицию, относящуюся к материалу или веществу, включив в нее смеси или соединения данного материала или вещества с другими материалами или веществами.

Пример 1. Товарная позиция 4503 "Изделия из натуральной пробки" включает пробковые заглушки, имеющие накладки из металла, пластика и т.д.

Пример 2. Наименование товарной позиции 0503 - "Конский волос и его отходы, в том числе в виде полотна на подложке или без нее" - уже само по себе содержит возможность включения в нее композитного товара, состоящего как из конского волоса, так и из какой-либо основы из другого материала.

Пример 3. Одежда из натуральной кожи классифицируется в товарной позиции 4203, хотя включает также и отличные от кожи материалы:

пластмассовые либо металлические застёжки-молнии или пуговицы, текстильную либо меховую подкладку и т.п.

Данное Правило также расширяет любую товарную позицию, относящуюся к товару, изготовленному из данного материала или вещества, включив в нее товары, изготовленные частично из этого материала или вещества.

Это, однако, не настолько расширяет товарную позицию, чтобы включать в нее товары, которые, согласно Правилу 1, нельзя рассматривать как соответствующие описанию данной товарной позиции. Это происходит, когда добавка другого материала или вещества меняет характер товара, то есть он перестает соответствовать данной товарной позиции. Другими словами, Правило 2(6) не применяется, если присутствием добавки другого материала нельзя пренебречь. В этом случае необходимо применять Правило 3.

Правило 2(6) неприменимо также в случаях, когда в текстах товарных позиций явно оговаривается невозможность присутствия других материалов, например, 2940 - "Сахара химически чистые...".

Пример 4. Товарная позиция 1503 "Лярд-стеарин... не смешанный". В данном случае Правило 2(6) не может быть распространено на данную товарную позицию, так как в ее названии уже содержится запрет на смеси данного вещества с другими.

Готовые смеси, описанные как таковые в Примечаниях к Разделам или группам или в товарных позициях, также следует классифицировать в соответствии с Правилем 1.

Смеси и соединения материалов или веществ и товары, изготовленные из более чем одного материала или вещества, которые могут быть отнесены к двум и более товарным позициям, должны классифицироваться исходя из принципов Правила 3.

2.2.3.Правило 3

Данное Правило предусматривает три способа классификации товаров, которые на первый взгляд могут быть отнесены к двум или более товарным позициям либо в соответствии с Правилom 2(6) либо по любой другой причине.

Правило 3 состоит из трех частей: 3(а), 3(б) и 3(в). Эти части применяются в том порядке, в котором они приведены в данном Правиле: Правило 3(б) применяется только тогда, когда Правило 3(а) не помогает в классификации, а если и оба Правила 3(а) и 3(б) не дают результата, то применяется Правило 3(в).

Согласно Правилу 3(а) сначала надо попытаться классифицировать товар надо по описанию той товаркой позиции, в которой приводится наиболее конкретное описание искомого товара.

Если такой позиции нет, Правило 3(а) неприменимо.

Правило 3(б) применяется, если необходимо классифицировать смеси, комбинированные товары, состоящие из разных компонентов либо товары, входящие в набор для розничной продажи, если для них имеется возможность выделить материал или составляющую часть, определяющие основной характер данного товара.

Правило 3(в) определяет, что товары, классификация которых невозможна с помощью правил 3(а) или 3(б), классифицируются в товарной позиции, последней среди выбранных по порядку возрастания товарной позиции.

Правило 3 может применяться только при условии, наименования товарных позиций и примечания к разделам и группам не требуют иного толкования.

Пример 1. В Примечании 4(б) к Группе 97 сказано, что товарная позиция 9706 "Антиквариат возрастом свыше 100 лет" не относится к товарам, входящим в предыдущие товарные позиции Группы 97 (то есть подлинник гравюры возрастом 150 лет будет классифицироваться в 9702 "Подлинники гравюр, эстампов и фотографий", а не в 9706).

Правило 3(а)

"Предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, нежели товарные позиции с более общим описанием. Однако когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к отдельным частям товара, представленного в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них и дает более полное или точное описание товара."

Первый способ классификации представлен в Правиле 3(а), в соответствии с которым товарная позиция, более конкретно описывающая товар, имеет предпочтение перед товарной позицией, дающей более общее описание товара.

Если изделие выполняет две либо более функции, описываемые различными товарными позициями, необходимо установить, какая из этих функций является определяющей.

Пример 1. Аппарат, заваривающий крышки консервных банок, включается в товарную позицию 8422 "Машины посудомоечные... оборудование для заполнения и закупорки бутылок...", а не в позицию 8468 "Оборудование и аппараты для пайки...", так первая из них содержит более полное описание функций товара.

Пример 2. Текстильные коврики для салона автомобиля следует классифицировать не как принадлежность для автомобиля в товарной позиции 8708, а в товарной позиции 5703 "Ковры и прочие текстильные напольные покрытия", где они более конкретно описаны как ковры,

Часто при классификации товара возникает конфликт между позицией, описывающей выполняемую товаром функцию, и позицией, описывающий материал, из которого изготовлен товар.

Обычно более предпочтительными являются товарные позиции, описывающие функции товаров.

Пример 3. Резиновая милицейская дубинка включается в товарную позицию 9304 "Оружие прочее... например, дубинки)", а не в товарную позицию 4017 "Резина твердая... изделия из твердой резины".

Однако при классификации частей или принадлежностей более предпочтительными чаще оказываются товарные позиции, описывающие материал, из которого эти части или принадлежности изготовлены.

Пример 4. Закаленное стекло для применения в самолетах должно включаться не в товарную позицию 8803 "Части летательных аппаратов...", а в товарную позицию 7007 "Стекло безопасное...".

В случае, когда две или более товарные позиции относятся только к части материалов или веществ, входящих в состав многокомпонентных изделий, или только к отдельным товарам, входящим в набор для розничной продажи, то эти товарные позиции следует рассматривать как одинаково конкретные, даже если одна из них дает более полное или точное описание, чем другие. В таких случаях классификация должна осуществляться по Правилам 3(б) и 3(в), так как применение Правила 3(а) в этом случае может привести к неправильным результатам.

Пример 5. Транспортная лента, изготовленная из пластмассы (60% общего веса и стоимости ленты) и вулканизированной резины (40% общего веса и стоимости ленты) может быть включена в товарные позиции 3926 "Изделия из пластмасс прочие..." и 4010 "Ленты транспортные... из вулканизированной резины". Товарная позиция 4010 более точно определяет материал и, кроме того, указывает функцию, выполняемую товаром. Однако второе предложение Правила 3(а) запрещает его применение в данном случае, а в соответствии с Правилom 3(б) (см, ниже) товар классифицируется в соответствии с тем материалом, который придает изделию его основное свойство -пластмассой, исходя из ее веса и стоимости. Положения Правила 3(а) неприменимы к "корзиночным" товарным позициям, используемым только в том случае, когда товар не включается ни в одну товарную позицию с конкретным описанием.

Правило 3(б)

Смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые определяют основной характер данных товаров, при условии, что этот критерий применим".

Областью применения Правила 3(б) являются:

смеси,

комбинированные товары, состоящие из разных материалов,

комбинированные товары, состоящие из разных компонентов,

товары, входящие в комплект для розничной продажи.

Оно используется только в том случае, если применение Правила 3(а) не дает результата.

Во всех этих случаях товары должны классифицироваться как если бы они состояли из материала или компонента, который определяет их основную характеристику, если такой критерий приемлем.

Факторы, определяющие основную характеристику, могут быть разными в зависимости от вида товара. Они могут, например, определяться природой материала или компонента, их объемом, количеством, массой или стоимостью или же ролью, которую играет составляющий материал или компонент при использовании товара.

Пример 1. Пример использования Правила 3(б) для случая комбинированного товара, состоящего из разных материалов (транспортная лента), приведен в предыдущем пункте.

Комбинированным товаром, изготовленным из различных компонентов, считается не только тот товар, в котором компоненты присоединены друг к другу, образуя практически одно неразрывное целое, но также и товары с разделяемыми

компонентами, при условии, что эти компоненты приспособлены друг к другу, дополняют друг друга и вместе взятые образуют целое, которое невозможно представить на продажу в виде отдельных частей. Как правило, компоненты таких комбинированных товаров укладываются в общую упаковку.

Пример 2. Набор для домашнего хранения специй, состоящий из специальной подставки (обычно деревянной) и соответствующего количества стеклянных пустых емкостей для специй, включается в товарную позицию 7010 "Бутыли,...банки,... и прочие аналогичные стеклянные изделия", если эти стеклянные емкости являются определяющей частью набора по стоимости и весу.

При применении данного Правила понятие "товары, входящие в комплект для розничной продажи" относится к товарам, которые:

состоят по крайней мере из двух отдельных товаров, включаемых в различные товарные позиции. По этой причине, например, набор из шести вилок не могут рассматриваться как комплект для розничной продажи с точки зрения применения данного Правила;

состоят из продуктов или изделий, собранных вместе с целью выполнения определенной конкретной функции;

упакованы таким образом, что не требуется переупаковка при продаже потребителю (например, в коробках или ящиках).

Это понятие, следовательно, охватывает наборы, состоящие, например, из различных пищевых продуктов, которые должны быть использованы вместе для приготовления готового к употреблению блюда или пищи.

Пример 3. Чертежный набор, состоящий из линейки (9017), дискового калькулятора (9017), транспортира (9017), карандаша (96091 и точилки карандашей (8214), уложенных в пластиковый пенал (4202), классифицируются в товарной позиции 9017, так как большинство товаров комплекта включаются в нее.

Пример 4. Парикмахерский набор, состоящий из электромашинки для стрижки волос (товарная позиция 8510), расчески (9615), ножниц (8213) и щетки

(9603). упакованный в пластмассовый футляр (4202), включается в товарную позицию 8510 "Электробритвы, машинки для стрижки волос...", включающую основной элемент набора по стоимости.

Для упомянутых выше наборов классификация производится по компоненту или компонентам, взятым вместе и рассматриваемым как придающие набору его специфический характер.

Данное Правило не применяется к товарам, состоящим из отдельно упакованных частей, как в собранном (в одной упаковке), так и в разобранном виде, а также из частей в определенных соотношениях, предназначенных для промышленного производства (например, для изготовления спиртных напитков).

При классификации комплектов следует помнить о Правиле 1, запрещающее применение Правил 2-6 в том случае, если тексты товарных позиций и Примечаний к группам и разделам содержат специальные оговорки для классификации этих комплектов

Пример 5. Наборы для оказания первой медицинской помощи включаются не в товарную позицию, описывающую основной компонент этого набора, а в подсубпозицию 3006 50 000 0 "Сумки санитарные и наборы для оказания первой медицинской помощи".

Пример 6. Наборы ножей (товарная позиция 8211), вилок и аналогичных столовых приборов (товарная позиция 8215), включаются в товарную позицию 8115, если количество ножей в наборе не превышает количества других изделий (примечание 3 к группе 82).

Правило 3(в)

"Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правил 3(а) или 3(б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров."

Когда вопрос о классификации товаров нельзя решить с помощью Правил 3(а) или 3(б), их следует классифицировать в товарной позиции, последней по порядку среди тех, к которым эти товары в равной степени могут относиться.

Это правило позволяет разрешать ситуации, когда ни одна из "конкурирующих" товарных позиций не дает достаточно полного описания товара или когда невозможно определить материал либо компонент, придающий товару его основное свойство.

Пример 1. Мужской жакет, состоящий из кожи (товарная позиция 4203) и трикотажа (товарная позиция 6103) не может быть классифицирован с помощью Правила 2(б) с помощью расширения границ применения этих товарных позиций. Применение Правила 3(а) исключается ввиду того, что каждая из товарных позиций включает лишь часть материалов товара. Классификация на основании Правила 3(б) невозможна, так как ни один из двух материалов не доминирует ни по массе, ни по объему, ни по выполняемой функции. В данном случае следует применять Правило 3(в) и включать жакет в последнюю по порядковому номеру из двух "конкурирующих" позиций - в позицию 6103 "Костюмы, комплекты, пиджаки... трикотажные...".

2.2.4.Правило 4

"Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями вышеизложенных Правил, классифицируются в товарной позиции, соответствующей товарам, наиболее сходным (близким) с рассматриваемыми товарами".

Данное Правило распространяется на товары, которые не могут быть классифицированы по Правилам 1 - 3. Оно, в отличие от Правила 3, используется в случае, если ни одна из товарных позиций не является подходящей для

классификации товара, и предусматривает классификацию таких товаров в товарной позиции, к которой относятся наиболее близкие к ним товары.

Правило 4 предусматривает классификацию такого товара в товарной позиции, к которой относятся наиболее близкие к нему товары.

При классификации по Правилу 4 необходимо сопоставить представленный товар с аналогичными товарами, чтобы определить наиболее сходные (подобные) товары. Сходство может определяться различными факторами, такими как материал изготовления, функции, выполняемые товаром, способ производства, внешний вид, назначение.

Практически это правило употребляется очень редко, так как во многих группах есть корзиночные позиции типа "Прочие".

2.2.5. Правило 5

Правило 5(а)

Правила 5(а) и 5(б) применяется для классификации товаров определенного типа, а именно тары и упаковочных материалов.

"Чехлы и футляры для фотоаппаратов, музыкальных инструментов, ружей, чертежных принадлежностей, ожерелий, а также аналогичная тара (упаковка), имеющая особую форму и предназначенная для хранения соответствующих изделий или набора изделий, пригодная для длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должна классифицироваться совместно с упакованными в нее изделиями. Однако данное правило не применяется к таре (упаковке), которая, образуя с упакованными изделиями единое целое, придает последнему существенно иной характер".

Данное Правило распространяется только на такие упаковочные материалы, которые:

имеют форму или подогнаны таким образом, чтобы содержать конкретное изделие или набор изделий, то есть сконструированы специально под конкретный

вид изделия. Некоторые из контейнеров повторяют форму изделий, которые они содержат в себе;

пригодны для длительного использования, то есть имеют такую же долговечность, как и сами изделия, для которых они предназначены. Эти контейнеры также служат для обеспечения сохранности изделий при их неиспользовании (например при перевозке или хранении). Эти признаки отличают их от обычной упаковки;

представляются вместе с изделиями, для которых они предназначены, независимо от того, что сами изделия могут быть упакованы отдельно для удобства при транспортировке;

продаются вместе с изделием.

Пример 1. Упаковочные материалы, представленные вместе с изделием, для которого они предназначены, которые следует классифицировать в соответствии с данным Правилom:

Шкатулки и коробочки для ювелирных изделий (товарная позиция 7116 "Изделия из природного или культивированного жемчуга...");

Футляры для биноклей (товарная позиция 9005 "Бинокли, монокуляры...");

Кобура для револьверов (товарная позиция 9303 "Оружие огнестрельное...")

Пример 2. Упаковочные материалы, не подпадающими под Правило 5(a), являются упаковочные материалы типа серебряных чайниц или декоративные керамические вазочки для сладостей.

Представленные отдельно, упаковочные материалы включаются в свои товарные позиции!

Правило 5(б)

"Согласно положениям вышеприведенного Правила 5(a), упаковочные материалы и упаковочные контейнеры, поставляемые вместе с товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. Однако данное положение не

является обязательным, если такие упаковочные материалы или упаковочные контейнеры со всей очевидностью пригодны для повторного использования".

Правило 5(6) регулирует классификацию упаковочного материала и упаковочных контейнеров, отличных от рассматриваемых Правил 5 (а). Эти упаковочные материалы должны удовлетворять следующим условиям:

они должны быть представлены вместе с содержащимся в них товаром;

они должны быть упаковкой обычного вида, применяемой для данного товара.

Пример 1. Пластмассовые бутылки для минеральной воды включаются совместно с минеральной водой в товарную позицию 2201 ""Воды, включая натуральные или искусственные минеральные...".

Пример 2. Картонные коробки для стирального порошка включаются совместно со стиральным порошком в товарную позицию 3402 "Вещества поверхностно-активные органические... моющие средства...".

Правило 5(6) не применимо в тех случаях, когда упаковочные материалы и упаковочные контейнеры со всей очевидностью могут быть использованы повторно, например, молочные и пивные бутылки, металлические баллоны и цистерны для сжатого или сжиженного газа.

Данное Правило вторично по отношению к Правилу 5(а), и поэтому классификация чехлов, футляров и им подобных контейнеров, упомянутых в Правиле 5(а), должна осуществляться в соответствии с Правил 5(а).

2.2.6.Правило 6

"Для юридических целей классификация товаров в субпозициях какой-либо товарной позиции осуществляется в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также положениями вышеупомянутых правил, при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего Правила также могут применяться

соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное".

Определив код товара на уровне товарной позиции (4 знака) необходимо провести дальнейшую детализацию на уровне шести и десяти знаков. Правило 6 говорит нам о том, что Правила 1-5, упомянутые выше, применимы с соответствующими изменениями и для классификации на уровне товарных субпозиций (шестизначный код) в пределах одной и той же товарной позиции (четырёхзначный код).

Следует отметить, что субпозиции сравнимы только на одном уровне: субпозиции с одним дефисом (уровень 1) или субпозиции с двумя дефисами в этих субпозициях с одним дефисом. После того, как субпозиция с одним дефисом, дающая наиболее конкретное описание товара, выбрана, и если сама субпозиция делится, тогда и только тогда принимается во внимание описание на уровне субпозиций с двумя дефисами и выбирается одна из них.

Пример 1. Например, необходимо найти товарную подсубпозицию, соответствующую ферромарганцу в гранулах размером 2 мм с содержанием углерода 2,5%, марганца 70%. В группе 72 находим соответствующую товарную позицию. 7202 ферросплавы

- ферромарганец 7202 11
- - содержащий более 2% углерода 7202 11 200 0
- - - в гранулах не более 5 мм и с содержанием марганца более 65% 7202 11 800 0
- - - прочий 7202 19 000 0
- - прочий

Если ферромарганец содержит:

2,5% углерода, представляет собой чушки размером 500 x 300 x 100 мм или 2,5% углерода, в гранулах размером 2 мм и содержанием марганца 60%, то в случаях а) и б) ферромарганец включается в субпозицию 7202 11 800 0 "Ферромарганец, содержащий более 2% углерода, прочий".

Если ферромарганец содержит менее 2% углерода, то он включается в субпозицию 7202 19 000 0 (даже если он, к примеру, в гранулах менее 5 мм и содержит более 65% марганца).

Необходимо иметь в виду, что Примечания к разделам и группам распространяются также и на уровень субпозиций, если в контексте не оговорено иное, то есть сначала необходимо обратиться к тексту самой субпозиции и Примечаниям к субпозициям, а уже затем - к Примечаниям к разделу и группам.

Пример 2. В группе 71 полнота понятия термина "платина" в Примечании 4(6) отличается от полноты понятия термина "платина" в Примечании 2 к субпозиции. Поэтому в случае интерпретации субпозиций 7110 11 и 7110 19 применяется Примечание 2 к субпозиции, а не Примечание 4(6) к группе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ТН ВЭД- это товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

Код ВЭД – это универсальный способ классификации товаров. Девять цифр, из которых состоит код ВЭД, содержат описания класса товаров, товарной группы, подгруппы, разновидности товара – в общем, всю информацию, необходимую для таможенного декларирования.

Основные критерии, которые используют для классификации: материал из которого товар выполнен; функции, которые товар выполняет; степень обработки (изготовления).

Основная единица измерения товаров по ТН ВЭД — масса в кг. Для точного определения кода товаров необходимо использовать три составные части ТН ВЭД: номенклатурную часть; примечание к разделам и группам; основные правила интерпретации.

Классификация товаров в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) осуществляется по следующим правилам:

1. Названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования ТН ВЭД; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и, если такими текстами не предусмотрено иное, в соответствии со следующими положениями:

2. а) любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться и как ссылка на такой товар в некомплектном или незавершенном виде при условии, что, будучи представленным в некомплектном или незавершенном виде, этот товар обладает основным свойством комплектного или завершеного товара, а также должна рассматриваться как ссылка на комплектный или завершённый товар (или классифицируемый в рассматриваемой товарной позиции как комплектный или

завершенный в силу данного Правила), представленный в несобранном или разобранном виде;

б) любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами. Любая ссылка на товар из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3.

3. В случае, если в силу Правила 2 (б) или по каким-либо другим причинам имеется, *prima facie*, возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, классификация таких товаров осуществляется следующим образом:

а) предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, по сравнению с товарными позициями с более общим описанием. Однако, когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к части товаров, представленных в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них дает более полное или точное описание товара;

б) смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые придают данным товарам основное свойство, при условии, что этот критерий применим;

в) товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а) или 3 (б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров.

4. Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями вышеизложенных правил, классифицируются в товарной позиции, соответствующей товарам, наиболее сходным (близким) с рассматриваемыми товарами.

5. В дополнение к вышеупомянутым положениям в отношении нижепоименованных товаров должны применяться следующие правила: а) чехлы и футляры для фотоаппаратов, музыкальных инструментов, ружей, чертежных принадлежностей, ожерелий, а также аналогичная тара, имеющая специальную форму или приспособленная для размещения соответствующего изделия или набора изделий, пригодная для длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должны классифицироваться совместно с упакованными в них изделиями, если такого вида тара обычно поступает в продажу вместе с данными изделиями. Однако данное Правило не применяется к таре, которая, образуя с упакованным изделием единое целое, придает последнему основное свойство;

б) согласно положениям вышеприведенного Правила 5 (а), упаковочные материалы и тара, поставляемые вместе с находящимися в них товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. Однако данное положение не является обязательным, если такие упаковочные материалы или тара со всей очевидностью пригодны для повторного использования.

6. Для юридических целей классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также, *mutatis mutandis*,

положениями вышеупомянутых правил при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ//Принят Государственной Думой 21 ноября 2003 года. Одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 года. (в ред. Федеральных законов от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. 26.07.2006), от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ, от 26.07.2006 N 131-ФЗ, от 30.12.2006 N 267-ФЗ, от 17.05.2007 N 83-ФЗ, от 05.07.2007 N 127-ФЗ, от 30.10.2007 N 242-ФЗ, от 22.07.2008 N 150-ФЗ, от 15.11.2010 N 294-ФЗ, от 07.02.2011 N 8-ФЗ).
3. Закон РФ «О таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности», // Утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2001 г. N 830 //Документ утратил силу с 1 января 2007 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 27.11.2006 N 718, которым утвержден новый Таможенный тариф Российской Федерации.
4. Закон Российской Федерации «Об иностранных инвестициях в РФ», 9 июля 1999 года № 160-ФЗ //Принят Государственной Думой 25 июня 1999 года . Одобрен Советом Федерации 2 июля 1999 года .(в ред. Федеральных законов от 21.03.2002 N 31-ФЗ, от 25.07.2002 N 117-ФЗ, от 08.12.2003 N 169-ФЗ, от 22.07.2005 N 117-ФЗ, от 03.06.2006 N 75-ФЗ).
5. Постановление правительства РФ от 27 ноября 2006 г. N 718 « О таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»//в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.07.2010 N 535,от 08.12.2010 N 1002.
6. Решение комиссии Таможенного Союза «О Положении о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической

деятельности Таможенного союза при классификации товаров от 28.01.2011 г. № 522.

7. Закон РФ «Об экспортном контроле», Федеральный закон от 18 июля 1999 г. N 183-ФЗ "Об экспортном контроле" (с изменениями и дополнениями)
8. Федеральный закон от 29.11.2007 N 283-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ «Об экспортном контроле» (принят ГД ФС РФ 09.11.2007).
9. Закон РФ от 7 июля 1993 г. N 5338-I "О международном коммерческом арбитраже" (с изменениями от 3 декабря 2008 г.).
10. Таможенный кодекс Таможенного Союза// в ред. Протокола от 16.04.2010.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации, с изменениями от 07.03.2011г.
12. Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения. Учебное пособие. - М.: Маркетинг, 2010 г.
13. Булатова А.С. и др., Экономика внешних связей России, М, 2010г.
14. Габригидзе Б.Н., Зобов В.Е. Таможенная служба в РФ. - М., 2008 г.
15. Шапошников Н.Н. Таможенная политика России. - М.: Экономика, 2009 г.
16. Лебедева С.Л., С.Б. Шлихтер, Мировая экономика, М, 2010г.
17. Ноздрачев А.Ф. Таможенное право. Учебник. - М., 2011 г.
18. Иваненко С.И., Федоскин Ю.Г. Таможня: что нужно знать деловому человеку?. В 3-х томах. - М: Руссико, 2009 г.
19. Таможенное право// Рассолов М.М., Эриашвили Н.Д., ред. Издательство: "ЮНИТИ", 2010 г.
20. Таможенное дело// Молчанова О.В., Коган М.В. Издательство: "Феникс", 2011г.

ПРИЛОЖЕНИЯ 1-4