

Учваткина Е.Д.
заведующая отделом судебно-товароведческой экспертизы
ФБУ Северо-Западный РЦСЭ Минюст России

ВОЗМОЖНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНО- ТОВАРОВЕДЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С НАРУШЕНИЕМ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Рассматриваются возможности судебной товароведческой экспертизы продовольственных и промышленных товаров на примерах из экспертной практики.

Ключевые слова: товароведческая экспертиза, товарная принадлежность, классификация, таможенное оформление.

E. Uchvatkina

Head of the Department of Forensic Consumer Products Evaluation
Northwestern Regional Center of Forensic Science of the Ministry of Justice of the Russian Federation

CAPABILITIES OF FORENSIC CONSUMER GOODS CLASSIFICATION IN CASES INVOLVING CUSTOMS LAW VIOLATIONS

Various case studies are presented to illustrate the possibilities of forensic examination of consumer food and non-food products.

Keywords: forensic consumer products evaluation, product category, classification, customs clearance.

Первое юридическое определение товароведения дано в конце XVIII в. Иоганн Бекман (1739-1811 гг.) как науки о свойствах, получении и испытании товаров, так же об их экономическом значении.

Дальнейшее развитие науки товароведения на протяжении XIX в. шло и по линии углубления исследований физической, материальной стороны предмета и по линии совершенствования оценок коммерческой стороны, сбыта товаров. Это отражилось и в определениях, относящихся к данной эпохе (19-20 в.в.).

Таким образом профессор Виктор Пешль (1884—1948) дал определение товароведению как логически и систематически упорядоченному и сведённому к простейшим принципам и простейшему выражению описанию всех сведений, касающихся товаров.

Представители венской школы товароведов (1870 г.) Г. Томс, И. Гольферт, К. Охр (1870 г.) считали товароведение естественной научной дисциплиной, предметом которой исследование свойств товаров с коммерческой точки зрения. По

определению К. М. Рокс, тов. рождение - с. мостоятельн я дисциплин, изуч ющ я потребительные стоимости тов. р, при этом без включения в н. уку тов. рождения с целью его сбыт.

Современные в. ри. нты определения тов. рождения:

- н. учн я дисциплин, изуч ющ я потребительские свойств тов. ров; их кл. ссифик. цию и кодиров. ние; ст. нд. ртиз. - цию; ф. кторы, обусловлив ющие к. чество тов. ров, контроль и оценку его; з. кономерности формиров. ния ссортимент тов. ров и его структуру; условия сохр. нения к. честв тов. ров при их тр. нспортровке, в потреблении и эксплу. т. ции (Больш я Со. ветск я энциклопедия, 1977).

- прикл. дн я экономическ я дис. циплин, изуч ющ я полезные свойств продуктов труд, кл. ссифик. цию, ст. нд. ртиз. - цию, з. кономерности формиров. ния ссортимент тов. ров и его структуру, ф. кторы, обусловлив ющие к. чество тов. ров, способы его контроля и оценки, условия сохр. нения тов. ров при их тр. нспортиро. в. нии и хр. нении (Большой Энциклопеди. ческий Слов. рь, 2005).

В. р. мк. х. судебно-тов. рошедческой экспертизы т. кже реш. ются вопросы, с. целью уст. новления тов. рной прин. д. лжности путем изучения потребительных свойств тов. ров, идентифик. ционного ис. следов. ния по результ. т. м. которого ис. следуемые тов. ры могут быть однозн. чно отнесены к определенному общепринятому кл. ссу с. з. р. нее определенным комплексом свойств, пок. з. тели свойств, к. чество тов. ров, пок. з. тели к. честв, ссортимент тов. ров, сорт тов. ров и т. п. и р. ссмотрение ф. кторов, обусловлив ющих их возмож. ность отнесения к определенной группе.

Результ. ты проведенного исследо. в. ния позволяют эксперту отнести ис. следуемые объекты к общепринятому кл. ссу с. з. р. нее известным комплексом свойств по кл. ссифик. ции, в том числе:

- в. р. мк. х. экономико-ст. тистической кл. ссифик. ции, предст. вленной в Обще. российский кл. ссифик. торе продукции ОК 005-93 ОКП, утвержденном Пост. новлении Пр. вительств. Российской Федер. ции от 30.12.1993г. № 301;

- в. р. мк. х. внешнеэкономической кл. ссифик. ции н. б. зе Г. рмонизиров. нной системы опис. ния и кодиров. ния тов. ров (ГС) и Комбиниров. нной т. рифно-ст. тистической номенкл. туры Европейского

экономического сообществ (КН. ЕЭС), предст. вленной в Тов. рной номенкл. туре внешнеэкономической деятельности ТН ВЭД России, утвержденной Пост. новлении Пр. вительств. Российской Федер. ции от 30.10.2001г. № 830), котор я служит ос. новой для регулиров. ния внешнеэкономической деятельности.

Экономико-ст. тистическ я кл. ссифик. ция, предст. вленн я в Общероссий. ском кл. ссифик. торе продукции ОК 005-93 (ОКП), предн. зн. чен для обеспечения достоверности, сопост. вимости и вто. м. тизиров. нной обр. ботки информ. ции о продукции в т. ких сфер. х деятельности, к. к. ст. нд. ртиз. - ция, сертифик. ция, упр. в. ление к. чеством, производство продукции, ст. тистик, экономик и другие.

Внешнеэкономическ я кл. ссифик. - ция ст. л. применяться в России ср. вни. тельно нед. вно, он. согл. сов. н. с между. н. родными орг. низ. циями и систем. тизи. рует все тов. ры, которые являются предме. том между. н. родной торговли.

Действующим документом, регл. мен. тирующим деятельность код. ТН ВЭД ТС н. д. нный момент, является Решение Совет. Евр. зийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 «Об утверждении единой Тов. рной номенкл. туры внешнеэкономической деятельности Т. моженного союз. и Единого т. моженного т. риф. Т. моженного союз. ».

Ведение тов. рной номенкл. ту. ры внешнеэкономической деятельности, кл. ссифик. ция и кодиров. ние тов. ров яв. ляются в. жными сост. вными элемент. ми т. моженного дел. и функциями, возложен. ными н. т. моженные орг. ны Российской Федер. ции. Выполнение этих функций в. жно с точки зрения пр. вильного при. менения к тем или иным тов. р. м. мер. т. - моженного регулиров. ния. От пр. вильной кл. ссифик. ции тов. ров з. висит уст. нов. ление их стоимости н. основе объективных критериев, следов. тельно, и обоснов. нное н. числение и взим. ние т. моженных пл. тежей.

Пр. вильн я кл. ссифик. ция тов. ров имеет большое зн. чение и для повыше. ния объективности т. моженной ст. тисти. ки внешней торговли, используемой при выр. ботке т. моженной политики стр. ны и принятии конкретных мер по ее ре. лиз. ции в процессе т. моженного оформл. ния и т. - моженного контроля тов. ров и тр. нспорт. ных средств.

Основными элементами понятия «товарный номенклатурный код» являются «номенклатурный код» и «товар».

Номенклатурный код (лат. — перечень, роспись имен) — это система (совокупность) названий, терминов, употребляемых в какой-либо отрасли науки, техники, практической деятельности. В этом смысле термин «товарный номенклатурный код» тесно связан с теми отраслями знаний и общественной практикой, к которым относится, например, производство, потребление, внешнеэкономическая деятельность, внешняя торговля и др., где приходится оперировать понятием «товар» и сотнями тысяч наименований товаров. Товарный номенклатурный код — это совокупность названий товаров, с которыми в своей профессиональной деятельности сталкиваются должностные лица таможенных органов и декларанты. Второе значение термина «номенклатурный код» относится к системам буквенных и условных символов, назначение которых — дать максимально удобное с практической точки зрения средство для обозначения предметов, в данном случае — названий товаров.

Для более четкого понимания сути этого термина и его значения для таможенного дела важно уяснить, что термин «товар», послуживший основой для определения «товарный», является одним из ключевых терминов, используемых в ВЭД и таможенном деле. Это объясняется тем, что товар является предметом любой внешнеэкономической операции, регистрируемой таможенными органами. Существенными характеристиками товара, перемещаемого через таможенную границу, являются его материально-вещественная форма и транспортность. Именно эти качества товаров отрасли в определении товара как одного из центральных понятий, используемых таможенным кодексом Российской Федерации.

Классификация товаров по ТН ВЭД ТС.

Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее ТН ВЭД ТС) является одним из наиболее актуальных вопросов для участников внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД), так как:

1. от того, к какому классификационному коду ТН ВЭД ТС будет отнесен товар,

зависит ставка ввозной/вывозной таможенной пошлины, соответственно, и размер уплачиваемых таможенных платежей, применение к товарам и транспортным средствам нетарифных мер, запретов и ограничений.

2. отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТН ВЭД ТС требует знания не только специальных технических знаний и проведения дополнительных экспертиз, связанных с определением технических характеристик товаров, способов его производства и т.д.

Согласно положениям Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС) участник ВЭД самостоятельно определяет код товара, перемещаемого через таможенную границу. В случае выявления неверной классификации товаров при их декларировании, таможенный орган самостоятельно осуществляет классификацию товаров (пункт 3 статьи 52 ТК ТС).

Существующие признаки и признаки классификации:

Признаки классификации — свойство или характеристика объекта (товара), положенные в основу классификации (назначение, вид сырья, структура, конструкция, технология изготовления, вид отделки и др.). В основе классификации товаров лежат те же признаки, к которым используется сырье, химический состав, применение и т.д.

Применяются шесть признаков классификации товаров — это Основные Признаки Интерпретации ТН ВЭД (далее — ОПИ ТН ВЭД). Шесть основных признаков интерпретации предусматривают включение конкретного товара в определенную товарную позицию, затем в соответствующую субпозицию и далее в подсубпозицию.

Несоблюдение вышеуказанного алгоритма может привести участников внешнеэкономической деятельности к ошибкам при декларировании ввозимых и вывозимых товаров.

Классификационная схема соблюдается три условия:

— товары делятся на группы товаров, что в каждой группе их объединяет один признак. Все звенья классификации являются самостоятельными, и их можно подразделить внутри себя;

— одновременно товары классифицируются только по одному главному признаку;

— классификация товаров осуществляется сначала по более общему признаку, затем более подробным (специфическим).

Основы ТН ВЭД, в том числе знание о том, как формируется код товара, необходимы как сотрудникам таможенных органов, так и участнику ВЭД, так как декларирование товаров неправильным кодом ТН ВЭД может привести к дополнительному начислению платежей, штрафным санкциям.

Важнейший вопрос классификации – правильный выбор признака, по которому тот или иной товар будет отнесен к определенной группировке. Основными признаками классификации продукции являются:

- единство технологических процессов ее производства. При этом к одной классификационной группировке можно отнести различные по внешнему виду и назначению товары;

- назначение (или цель) использования товаров. По этому признаку они подразделяются на товары производственно-технического назначения и товары широкого потребления;

- физико-химические свойства. Товары могут классифицироваться по форме, геометрическим размерам. В ряде случаев целесообразно деление материалов на твердые, жидкие, сыпучие или газообразные.

При этом отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТН ВЭД ТС требует наличия специальных познаний и проведения экспертиз, связанных с определением характеристик товаров, способов его производства и т.д.

Таким образом, для точной классификации необходимо знать устройство и назначение товара, принцип работы, материал, из которого он изготовлен, иногда и технологию изготовления товара, узкопрофессиональные термины, которыми характеризуются многие товары в описаниях товарных позиций.

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

Назначение правил – порядок определения классификационного кода товара по ТН ВЭД ТС.

ОПИ – алгоритмизация действий при классификации товаров.

С помощью ОПИ ТН ВЭД четко соблюдается принцип однозначного отнесения товаров к классификационным группировкам.

Шесть основных правил ТН ВЭД предусматривают включение конкретного товара

в определенную товарную позицию (ОПИ ТН ВЭД 1-5), затем в соответствующую субпозицию (ОПИ ТН ВЭД 6) и далее – в под-субпозицию (ОПИ ТН ВЭД 6), что является принципиальной схемой операций по определению кода ТН ВЭД ТС, несоблюдение которой часто приводит участников внешнеэкономической деятельности к ошибкам при декларировании товаров.

В рамках судебно-товароведческой экспертизы эксперту-товароведу с целью отнесения товара к определенному коду в соответствии с ТН ВЭД необходимо, помимо установления точного наименования товара и его характеристик, знание построения классификатора.

Основным объектом классификации при производстве судебно-товароведческих экспертиз являются товары, сырье и материалы для их производства.

Термины, используемые в соответствии с ТН ВЭД ТС, согласно Приложению к Решению Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 468 «Положение о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров»:

Классификационная группировка – наименование в ТН ВЭД ТС совокупность товаров, имеющих общие признаки.

Вышестоящие классификационные группировки делятся в иерархическом порядке на подчиненные классификационные группировки.

Общие признаки товаров, входящих в классификационные группировки, определяются основными признаками, указанными в их наименованиях, с учетом признаков, указанных в непосредственно вышестоящих классификационных группировках и примечаниях, содержащихся в ТН ВЭД ТС.

Код – упорядоченная совокупность цифр, применяемая для обозначения классификационной группировки товаров.

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

Субпозиция – классификационная группировка товаров, входящая в состав товарной позиции, имеющая однодефисное или двухдефисное наименование, и либо имеющая код, состоящий из шести цифр

или более при условии, что пятая цифра кода отлична от нуля и все цифры кода, начиная с седьмой, являются нулями, либо не имеющая код при условии, что пятая цифра кодов подчиненных классификационных группировок отлична от нуля.

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

Субпозиции (подсубпозиции) на одном уровне – субпозиции или подсубпозиции, выделенные в рамках одной непосредственно вышестоящей классификационной группировки и имеющие одинаковое количество дефисов.

Термин «позиция» применяется для обозначения товарной позиции, или субпозиции, или подсубпозиции.

Классификация экспертов практик Северо-Западного региона, недостоверное явление кода товара – одно из наиболее часто встречающихся правонарушений в практике таможенных органов.

При возникновении споров по отношению товара к определенному коду возникает необходимость производства судебно-товароведческой экспертизы с целью определения наименования товара, товарной принадлежности, присущих ему признаков, позволяющих идентифицировать товар и, как следствие, это исследование, классифицировать его в соответствии с ТН ВЭД ТС. При решении экспертных задач данной категории, правоохранительные органы, органы судебной власти, юридические и физические лица, расположенные в Северо-Западном регионе, обращаются в ФБУ Северо-Западный региональный центр судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации. Специальные знания в области товароведения позволяют судебным экспертам-товароведам Центра на более высоком профессиональном уровне решить задачу однозначной классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС.

В рамках судебно-товароведческой экспертизы с целью отнесения товара к определенному коду экспертами прежде

всего устанавливается наименование товара и присущие ему классифицируемые признаки согласно системе признаков и признаков классификации.

Под признаком понимают свойства или характеристики объекта (товара), положенные в основу классификации (назначение, вид сырья, структура, конструкция, технология изготовления, вид отделки и др.).

Из вышеприведенного определения классификации как систематизированного разделения множеств объектов на подмножества вытекает понятие метода классификации как совокупности способов разделения множеств объектов, определенного подхода к их разделению на подмножества.

Различают два метода классификации: иерархический и фсетный.

Иерархический метод характеризуется жесткой структурой классификации, построенной на принципе субординации, т.е. классификационные группировки низших ступеней строго подчинены группировкам высших ступеней.

Иерархическая система классификации имеет несколько ступеней, число которых вно количеству используемых признаков общности объектов. Глубина классификации характеризуется числом ступеней классификации, т.е. количеством используемых признаков.

Среди преимуществ иерархического метода выделяют возможность группировки объектов по большинству признаков, характеризующих то или иное подмножество, и высокую информационную насыщенность.

К недостаткам относят многоступенчатость, большое число взаимосвязанных подразделений, сложность использования, при небольшой глубине - информационная недостаточность и неполный охват объектов и признаков.

Фсетный метод характеризуется тем, что при делении образуются независимые классификационные группировки, одна и та же совокупность товаров делится многократно и независимо по набору признаков, называемых фсетными.

Отдельные фсетные не зависят и не подчиняются друг другу, как в иерархической системе, но они связаны тем, что относятся к одному и тому же множеству и каждая из них характеризует одну из его сторон.

Ф сетная система классификации отличается большей гибкостью и удобством использования, позволяет в каждом отдельном случае организовать подразделение множеств товаров лишь несколькими факторами, что облегчает составление классификаторов и кодирование объектов классификации.

Факторный метод, тем же критериям р-хический, имеет определенные преимущества и недостатки.

Преимущества: гибкость и удобство использования; возможность применения ограниченного количества факторов, представляющих интерес в конкретном случае.

Недостатки: невозможность выделения общих и различных признаков между объектами в различных классификационных группировках.

Знание особенностей (с учетом преимуществ и недостатков) р-хического и факторного методов позволяет использовать их при практическом решении задачи классификации в зависимости от поставленной цели как в вопросе декларирования товаров, так и в сфере борьбы с таможенными правонарушениями.

Для классификации товаров используют четыре группы признаков:

- функционально-целевые, отражающие назначение товаров, выполняемые ими функции, цели применения и способы использования;

- генетические, характеризующие происхождение товаров, исходные материалы и сырье;

- технологические, отражающие способ производства, особенности конструкции, степень обработки, отделки и способы декорирования;

- специфические, характеризующие свойства товаров, их фактическое состояние, химический состав, особенности строения, геометрические параметры и размеры, конструкцию, особенности формы, фасоны, модели, марки.

При построении товарных позиций и субпозиций, в каждой группе применяется своя последовательность признаков, из всей совокупности которых выделяются следующие:

- степень обработки,
- назначение,
- вид материала, из которого изготовлен товар,
- назначение товара в мировой торговле,

- сезонность,

- форма, размеры и т. д.

Важнейшими классификационными признаками товаров являются назначение, исходные материалы (сырьевой состав), область применения, способ производства (особенности технологии), особенности происхождения, транспортбельность и др. Эти признаки служат основой для объединения (или выделения) товаров в отдельные категории (группы).

Признак назначения определяет цель использования товара, который может быть использован как высших, так и низших степенях классификации (например, продовольственные и непродовольственные товары). На следующих степенях классификации этот признак может конкретизироваться. Так, ножи, входящие в группу ножевых изделий вместе с ножницами, по назначению делятся на столовые, буфетные, кабинетные, хозяйственные, ремесленно-промышленные и складные.

Разделение по виду исходного сырья (материалов) позволяет выделить категории товаров с определенными потребительскими свойствами. К примеру, обувь с подошвой из натуральной кожи, обувь на резиновой подошве, обувь с верхом из натуральных и искусственных материалов.

По составу сырья колбасные изделия классифицируют на мясные, субпродуктовые и кровяные.

Деление товаров по признаку конструкции характерно для непродовольственных товаров. Так, в зависимости от особенностей конструкции, стиральные машины могут быть бытового и коммерческого типа.

Для многих групп товаров в факторной классификации признаком деления их по способу производства. Способ производства предопределил формирование типовых групп, как тканые и трикотажные полотна.

Близкие к способу производства классификационные признаки – способ выращивания, способ обработки, особенности технологии. По данному признаку классифицируют в основном продовольственные товары. К примеру, по способу выращивания овощи подразделяются на грунтовые, тепличные, парниковые.

По происхождению продовольственные товары бывают растительного происхождения (плоды, овощи, грибы, зерновые и др.), животного происхождения (мясные,

рыбные и др.), минерального происхождения (поваренная соль), биосинтетического происхождения (уксус).

Очень часто товары делят по таким признакам, как срок и способ хранения, транспортбельность и т. п. К примеру, в зависимости от сроков хранения и качеств яиц бывают диетическими и столовыми.

Классификационным признаком, которые встречаются реже и не во всех товарных группах, можно отнести: половозрастное деление (например, женская, мужская, детская обувь); условия эксплуатации (холодильники для тропического и умеренного климата); сезонность пользования (одежда зимняя, летняя, демисезонная, всепогодная); размерные признаки (размеры, градириты); комплектность (наборы, приборы, сервисы, гарнитуры); агрегатное состояние (мыло твердое и жидкое); способ упаковки (кармашковая, весовая, штучная) и др.

Таким образом, классификация представляет собой логический процесс распределения любого множества (понятий, свойств, явлений, предметов) на категории (подмножества) разного уровня в зависимости от определенных признаков и выбранных методов деления и является одним из основных элементов базовой основы функционирования механизма таможенного тарифного регулирования, применения нетарифных мер регулирования и ведения таможенной статистики.

Судебно-экспертную деятельность, связанную с назначением товароведческих экспертиз, затрагивающих сферу применения ТН ВЭД, рассмотрим на некоторых примерах из экспертной практики.

Пример 1.

В ходе проведения проверки установлено, что к таможенному оформлению должностным лицом подан декларация товаров «мороженая бескостная свинина - тримминг, 85% мяса 15% жира, код ОКП 921130, для реализации на внутреннем рынке, изготовитель - NYLIFE FOODS LP, маркировка - EST 126, товарный знак отсутствует», весом брутто 26030,24 кг, весом нетто 25001,57 кг, количество мест - 1837, классификационный код товара в соответствии с ТН ВЭД ТС-0203295502.

Согласно заключению таможенного эксперта, представленной экспертизой товаров идентифицированы как «кусочки бескостного (обваленного) мяса домашних свиней,

замороженное, массой от 800 до 1300 г, (в основном 900-1000 г), с содержанием жира 15 масс.%, без шкуры, полученное в процессе обвалки порционных частей туши». Триммингом не является и, в соответствии с ТН ВЭД ТС, относится к коду- 0203295509.

Объекты исследования: образцы товарных и материальных, содержащих сведения о товаре.

В соответствии с ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения»

- тримминг - бескостное мясо от порционных частей туши, полученное при отделении крупнокусковых полуфабрикатов и/или продуктов из мяса;

- свинина - мясо, полученное в результате переработки свиней любого пола и возраста, живой массой свыше 8 кг;

- мясо глубокой заморозки - замороженное мясо, имеющее температуру в толще мышц не выше минус 18 °С.

- мясной блок - мясо одного вида и наименования, сформованное в виде блока определенной формы и размера.

Тримминг свиной - смесь постного и жирного мяса, которая срезают из порционных частей свиной туши. В зависимости от того, откуда обрезки, различают два главных вида: тримминг головной и тримминг корпусный. В свинине иногда выделяют шейный тримминг (крупным куском), тримминг с корейкой (65%), тримминг с лопатки (75%). Процентная дробь 80 к 20 обозначает содержание постного мяса и жировой ткани. Тримминг представляют в замороженном виде в блоках.

Назначение: в пищевой промышленности из тримминга изготавливают фарш с использованием механической обвалки. Из фарша производят колбасы, сосиски, котлеты и другие полуфабрикаты. Изготовители и поставщики продают тримминг оптом. В розничную продажу он не поступает.

По весу куски тримминга различают крупный, средний, мелкий.

Свиной тримминг крупный кусок в среднем 1 кг - шейный тримминг (крупным куском), тримминг с корейкой (65%), тримминг с лопатки (75%).

В результате исследования представленных образцов установлено, что в коробке находится 13 образцов, представляющих собой куски мяса, без костей и шкуры, состоящих из жировой, мышечной и соединительной тканей, полученных в процессе обвалки свиных туш (корпус). Жир по по-

верхности, мышечная ткань равномерно розового цвета.

Цвет: жировая ткань от белого до бледно-розового, цвет мышечной ткани розового цвета.

Запах: свойственный свинине, без посторонних порочащих.

Состояние жира: без признаков окисления и прогоркания.

По результатам внешнего осмотра представленных образцов и в соответствии с ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения» установлено:

- после размораживания образцы представляют собой куски, состоящие из жировой, мышечной и соединительной тканей, полученные в результате обвалки свиных туш (корпусов);

- размер: куски крупные (вес до 1 кг), срезаемые из различных частей свиной туши;

- относятся к триммингу корпусному;
- процентное соотношение жировой/мышечной ткани составляет менее 70%;

- к обваленному мясу бескостному крупнокусковому полуфбрик тушкам вырезка, шейка, бескостный окорок и т.д., выделяемые в процессе разделки и обвалки полутуш и их частей и/или отрубов, предназначенных для реализации через торговую сеть, не относятся;

- к мелкокусковым и турльным бескостным мясным полуфбриктам, пригодным для непосредственного употребления в пищу после дополнительной тепловой обработки, не относятся;

- свиной тримминг (срезки с различных частей туши) используется только для целей промпереработки.

Проведенным идентификационным исследованием в соответствии с ГОСТ Р 51293-99 «Идентификация продукции. Общие положения» п.2, классификацией товаров, принятой в торговом обороте и в соответствии с ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения» установлено, что представленные для исследования образцы являются триммингом свиным корпусным крупнокусковым, с содержанием жировой ткани менее 70%.

По установленным признакам, представленные образцы товаров, в соответствии с Пояснениями к Единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза, относятся

к товарной позиции 0203 «Свинина свежая охлажденная или замороженная», включая свежую, охлажденную или замороженную свинину, домашнюю или дикую (например, кабана). В данную товарную позицию включаются свиные стрики, логичное мясо с большой долей жира и жира с прилегающими слоями мяса. По приложению 6 выбраны наименования «замороженная», мясо без костей, т.е. «обваленное». В соответствии с примечанием 2 таможенного союза к группе 02 в товарной позиции 0203 термин «тримминг» означает небольшие кусочки бескостного мяса с содержанием жировой ткани не более 70 мас.%, без шкуры, полученные в процессе разделки или обвалки мяса и предназначенные для промышленного применения. Данный термин не распространяется на мелкокусковые и турльные бескостные мясные полуфбрикты, пригодные для непосредственного употребления в пищу после дополнительной тепловой обработки.

Представленные образцы в соответствии с классификацией ТН ВЭД ТС, подпадают под товарную подпозицию 0203 29 550 2, включающей «тримминг» - кусочки бескостного мяса с содержанием жировой ткани не более 70 мас.%, без шкуры, полученные в процессе зачистки, разделки или обвалки мяса и предназначенные для промышленного применения.

Пример 2.

В настоящее время подан иск, согласно сведениям в котором, наименования товаров № 1 «щеки свиные мороженые в полиблок», код ЕТН ВЭД ТС – 02064900002.

В комплекте документов, представленных таможенному органу, имелось заключение эксперта Всероссийского научно-исследовательского института мясной промышленности им. В.М. Горбатова, согласно которому представленный товар по составу и номенклатурной принадлежности является частью свиных голов – щеки, которые по ТУ 9212-460-00419779-07 «Субпродукты мясные обработанные» и классифицируются как субпродукт.

Согласно заключению таможенного эксперта, представленный товар является «щековиной домашней свинины замороженной, представленной отдельным отрубом», рассматривается как мясо переднего края. Как субпродукт не относится, код товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ТС – 0203295509 – мороженое бескостное

(обваленное) мясо домашних свиней – щековина.

Объекты исследования: образцы той или иной категории, содержащие сведения о товаре.

В соответствии с ГОСТ Р 52986-2008 «Мясо. Производство свинины и отрубы. Технические условия» в зависимости от термического состояния отрубы из свинины бескостные и костные, предназначенные для реализации в торговле, сети общественного питания и промышленной переработке, подразделяются на парные, остывшие, охлажденные, замороженные и сверхзамороженные. Исходя из схемы производства свинины и мясные отрубы, голов животного не включаются в схему производства.

В соответствии с ГОСТ 18157-88 «Продукты убоя скота. Термины и определения»:

- мясо – туша или ее часть, представляющая совокупность мышечной, жировой, соединительной ткани и костей или без них;
- свинина – мясо свиней;
- мясной отруб – часть туши, отделенная в соответствии с принятой схемой производства туш;

- обваленное мясо – мясо, отделенное от костей;

- субпродукты – внутренние органы, головы, хвосты, ноги, вымя, мясная обрезь, получаемые при переработке скота.

Свинина классифицируется на два сорта:

- первый сорт: лопаточная часть, спинная часть (корейка), грудинка, поясничная часть с П-шиной, окорок;

- второй сорт: бок с шейным резцом, рулька (предплечье), голяшка.

В соответствии с ГОСТ 32244-2013 «Субпродукты мясные обработанные. Технические условия» п. 3.1 Термины и определения, щековина (Ндп. бок) – это шерстный пищевой субпродукт, полученный при убое свиньи головы от уха вдоль шеи до глотки и от уха до челюсти, состоящий из жировой ткани с незначительными прирезами мышечной ткани, очищенный от лимфатических узлов и слюнных желез, без остатков щетины и эпидермиса, имеющий вид треугольника, допускается вырезать щековину без шкуры.

Температурный режим, к субпродуктам относятся второстепенные продукты убоя скота, выход которых составляет 10-18% живой массы животного и включают следующие продукты: головы и их части, включая уши (с удаленным или не удаленным мозгом, ще-

ковина или языком и их части. Голова отделяется от остальной части полутуши прямым отрубом параллельно черепу.

Щековины, свиные пятки и уши, также прилегающие к голове мякоть с тыльной стороны (включая боки) являются частью головы.

Существует несколько способов производства свинины:

- голову отделяют от туши прямым разрезом перпендикулярно позвоночному столбу, при этом часть щековины остается на туше, часть на голове. Часть щековины, остающаяся на туше свиньи, представляет собой так называемый подгрудок или свисающую мякоть с челюсти – нгл. «jowl». Часть щековины, остающаяся на голове, представляет собой так называемые «щековину» или «бок» – нгл. «cheeks», либо «chaps»;

- голову от свиньи туши отделяют разрезом перпендикулярно позвоночному столбу, идущим до линии глотки, затем под клоном к верхней челюсти. При этом в разрезе на туше остается полностью вся щековина.

Отдельный отруб щековины, срезанной с головы или отделенной от мяса переднего края, в свежем, охлажденном или замороженном виде, является частью головы домашнего свиньи.

Температурный режим, основные изучения специальной литературы и нормативных документов: ГОСТ 32244-2013 «Субпродукты мясные обработанные. Технические условия», ГОСТ Р 54366-2011 «Блоки из субпродуктов замороженные. Технические условия», ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения», ГОСТ Р 52986-2008 «Мясо. Производство свинины и отрубы. Технические условия», ГОСТ Р 52428-2005 «Производство мясной промышленности. Классификация», ГОСТ 18157-88 «Продукты убоя скота. Термины и определения», ТУ «9112-460-00419779-07 Субпродукты мясные обработанные. Технические условия» установлено, что щековина свиньи относится к пищевым субпродуктам, представляет собой совокупность жировой, мышечной и соединительной тканей, полученная в результате убоя свиньи голов, при этом выделяют щековину (бок) и мясо с лицевой, височной и затылочной частей свиньи голов, жировая ткань которых имеет крупнозернистое строение с ярко выраженным шкурным рисунком на поверхности без прирезей мяса.

передней части туши или объединенной, имеющей прирезь бескостного мяса переднего края, полученную в результате обвалки свиных туш.

При внешнем осмотре установлено, что образцы представляют собой куски треугольной формы, без шкуры, без костей, состоящие из жировой, мышечной и соединительной тканей с прорезью и без нее. Поверхностный жир крупнозернистый, с ярко выраженным шкурным рисунком на поверхности. Цвет: жировая ткань от белого до бледно-розового, цвет мышечной ткани от светло-розового до красного. Запах: свойственный свинине, без посторонних порочащих. Состояние жира: без признаков окисления и прогорания. Прирезью мяса из костей туши не обладает.

По результатам изучения анатомического строения мускулатуры головы свиньи, внешнего осмотра представленных образцов и в соответствии с нормативной документацией: ГОСТ 32244-2013 «Субпродукты мясные обработанные. Технические условия», ГОСТ Р 54366-2011 «Блоки из субпродуктов замороженные. Технические условия», ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения», ГОСТ Р 52986-2008 «Мясо. Разделка свинины и отрубы. Технические условия», ГОСТ Р 52428-2005 «Продукция мясной промышленности. Классификация», ГОСТ 18157-88 «Продукты убоя скота. Термины и определения», ТУ «9112-460-00419779-07 Субпродукты мясные обработанные. Технические условия» установлено:

- к частям головы относятся щековина, свиные пятки, уши, также прилегающая к голове мякоть, в частности, с тыльной стороны (включая кости);

- после размораживания образцы представляют собой совокупность жировой, мышечной и соединительной тканей, полученную в результате обвалки свиных голов по технологии, принятой в странах Европы, в т.ч. в Германии, свиные головы отделяют прямым отрубом перпендикулярно позвоночному столбу в месте сочленения атланта (первого шейного позвонка) с затылочной костью, при этом щековина (кости) не ходится на голове, после этого отделяют уши, язык и проводят обвалку голов, при этом выделяют щековину (кости) и мясо с лицевой, височной и затылочной частей свиных голов. С отделенной щековины срезают шкуру;

- разделка: куски треугольной формы, состоящие из жировой (в том числе соединительной), также мышечной и железистой тканей, полученные в результате обвалки свиных голов;

- жировая ткань имеет крупнозернистое строение с ярко выраженным шкурным рисунком на поверхности;

- не имеет прирезей бескостного мяса переднего края, полученных в результате обвалки свиных туш (полутуш);

- представленные для исследования образцы являются щековиной (английский термин CHEEKS, дословный перевод звучит как щека) свинной;

- относятся к пищевым субпродуктам;

- в соответствии с ТУ «9112-460-00419779-07 Субпродукты мясные обработанные. Технические условия» относятся: по термическому состоянию – замороженные в блоках, первой категории, без шкуры;

- прирезь мяса из костей туши отсутствуют.

В соответствии с требованиями ГОСТ Р 52427-2005 Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения Meat industry. Food products. Terms and definitions:

- п. 10 мясо: пищевой продукт убоя в виде туши или части туши, представляющий совокупность мышечной, жировой, соединительной и костной тканей или без нее (часть туши может быть в виде полутуши, четвертины, отруб);

- п. 11 бескостное мясо: мясо в виде кусков различного размера и массы произвольной формы, состоящих из мышечной, соединительной и/или жировой тканей.

- п. 13 обваленное мясо: бескостное мясо с естественным соотношением мышечной, соединительной и/или жировой тканей;

- п. 42 пищевые субпродукты (Ндп. сбой): пищевой продукт убоя в виде обработанных внутренних органов, головы, хвост или конечностей убойного животного;

- п. 43 мякотные пищевые субпродукты: пищевые субпродукты, состоящие из мышечной, жировой, соединительной, паренхиматозной тканей (к мякотным пищевым субпродуктам относят язык, мозг, печень, почки, сердце, легкие, диафрагму, селезенку, трахею, вымя, молочные железы, включая мясо голов и срезы мяса с языков (подъязычное мясо и прилегающие ткани к лотку без зглочных лимфоузлов) и др.).

Техническое описание, в результате проведенного исследования, в соответствии с ГОСТ Р 51293-99 «Идентификация продукции. Общие положения» п.2, классификацией товаров, принятой в товарном описании и на основании ГОСТ Р 52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения» установлено:

-исследуемые образцы товаров относятся к мясным пищевым субпродуктам, полученным путем обвалки мяс свиных голов и являются щековиной свиной, срезаемой с головы или отделенной от мяса переднего края, предст- вленной одним отрубом;

-исследуемые образцы не относятся к мясу переднего края, то есть передней (головной) части полутуши без головы.

- код по ЕТН ВЭД ТС – 0206 900002 по установленным характеристикам образцов товаров: форма (треугольной формы), отсутствие кожи (без кожи), состав (без костей, состоящие из жировой, мышечной и соединительной тканей с прорезью), отсутствие прирезей мясных частей туши, характеристики жира (поверхностный жир крупнозернистый, с ярко выраженным шкурным рисунком на поверхности), срезаемые с головы или отделенной от мяса туши или полутуши (переднего края).

Пример 3.

По заявлению о производстве товарного описания исследования товаров – чернильных картриджей для принтеров торговой марки Epson различных артикулов, поступили образцы товаров – картриджи торговой марки Epson арт. Т0731, Т0551, Т1281, Т0472 с целью решения вопроса об отнесении товаров к определенному коду ТН ВЭД ТС.

Представленные чернильные картриджи Epson для струйных принтеров Epson артикулов: Т0731, Т0551, Т1281, Т0472 и указанные в представленном перечне, от единого производителя Epson и представляют собой герметично закрытые корпус сложной формы из полимерных материалов, заполненные чернилами в заводских условиях Epson на стадии их изготовления, оснащенные электронными модулями и узлами с контактными клеммами, также механическим пружинным клапаном.

По результатам проведенного исследования установлено:

- чернильные картриджи Epson – цельный и технически сложный сменный блок для определенной модели струйного принтера Epson, содержащий в себе несколько узлов и деталей в защитной оболочке, функционально обеспечивающий управление процессом печати, контроля расхода и подачи чернил в печатающую головку в процессе печати, определяющий момент полной выработки чернил с дальнейшей передаточной сигналом о необходимости его замены;

- чернильные картриджи Epson не подходят для струйных принтеров иных торговых марок;

- использование картриджей Epson для иных целей невозможно, так как исследуемые картриджи являются неделимыми – не может быть разъединен без утраты своей сущности: извлечь чернила из картриджа Epson без нарушения целостности и испорченности картриджа невозможно.

- использование чернильных картриджей для принтеров Epson как картриджи полиграфической, чернил или туши для письма или рисования, прочих чернил технически не возможно.

- картриджи Epson являются сменной принадлежностью принтера (или многофункционального устройства), обеспечивающего либо формирование изображений и перенос его на бумагу, либо только формирования изображений, как элементы фотокопировальных машин той же позиции 8443 ТН ВЭД;

- исходя из функции и технического устройства, учитывая принцип струйной печати принтеров, при котором из отдельного резервуара посредством сложной системы картриджа обеспечивается чернилами головку принтера и, являясь в своей части печатающего блока, исследуемый картридж подпадает в подпозицию 8443 99 900 9 ТН ВЭД ТС;

- емкости сложной геометрической формы с чернилами из полимерных контактными клеммами той же группы 3215 ТН ВЭД РФ ТС не может быть отнесен к подпозиции 3215900000 прочие, как не являющийся копировальной или гектографической ксерокопией, т.е. обычной ксерокопией, изготовленной с помощью глицерина, с воском и др., ксерокопией для множительной техники и пр.