



Учебная дисциплина
**«Контроль достоверности заявленного кода
товара»**

Раздел 2. Особенности классификации и таможенного контроля
отдельных групп товаров по ТН ВЭД

Тема 2.3.

**Экспертное сопровождение
таможенного контроля правильности
заявленного кода товаров по ТН ВЭД**

Лектор: к.т.н., доцент Андреева Елена Ислямовна
Составители: Алексеева Н.Н., Андреева Е.И

ПЛАН

1. Характеристика и роль ЭКС ЦЭКТУ ФТС России (далее ЦЭКТУ) в выполнении задач таможенных органов ФТС России
2. Правовое обеспечение экспертной деятельности ЦЭКТУ
3. Постановка вопросов перед экспертом: роль и значение
4. Назначение экспертизы и принципы отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА И РОЛЬ ЭКС ЦЭКТУ В ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАЧ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ФТС РОССИИ



**ЦЭКТУ организует работу
более 80 экспертных отделов и отделений,
экспертные исследования которых
выполняются
по 97 группам ТН ВЭД ЕАЭС.**

Регионы действия

*экспертно-криминалистических служб ЦЭКТУ определены
действующими региональными таможенными управлениями
ФТС России.*

**Ежегодно эксперты ЦЭКТУ исследуют более 1 миллиона
200 тысяч объектов. Дополнительные начисления в
федеральный бюджет по результатам проведенных
ЦЭКТУ экспертных исследований ежегодно превышают 1
миллиард рублей.**



**Начальник Управления
Генерал-майор таможенной службы
доктор биологических наук
Лауреат премии Правительства Российской Федерации
в области науки и техники**

Токарев Пётр Иванович

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ЦЭКТУ

При осуществлении ТК товаров, транспортных средств и других объектов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, а также в рамках дел об АП и УД экспертно-криминалистическая деятельность ведется в ЦЭКТУ по следующим направлениям:

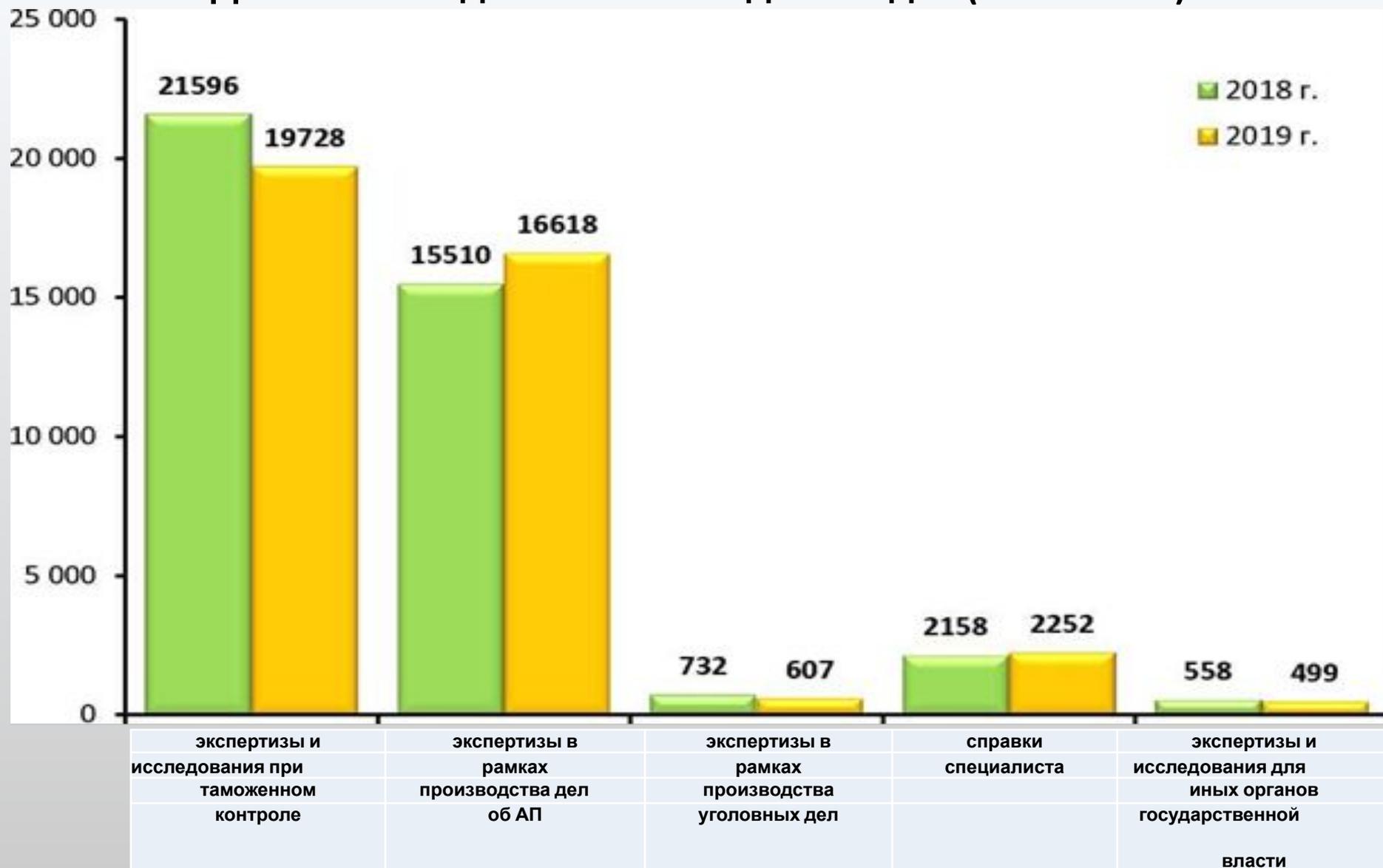
- производство экспертиз и исследований;
- работа в системе управления рисками;
- улучшение экспертной деятельности.

СТАТИСТИКА ЭКД

В 2019 году в интересах ТО выполнено 39 205 экспертиз и исследований (98% к уровню 2018 г. - 39 996 шт.), в том числе:

- таможенных экспертиз и исследований – 19 728 (93% к уровню 2018 г.);
- экспертиз в рамках производства дел об АП – 16 618 (107% к уровню 2018 г.);
- экспертиз в рамках уголовных дел – 607 (89% к уровню 2018 г.);
- справок специалиста – 2 252 (91% к уровню 2018 г.).
- Для иных органов государственной власти было выполнено 499 экспертиз и исследований (89% к уровню 2018 г.).

Динамика видов ЭКС последние годы (2018 – 2019)

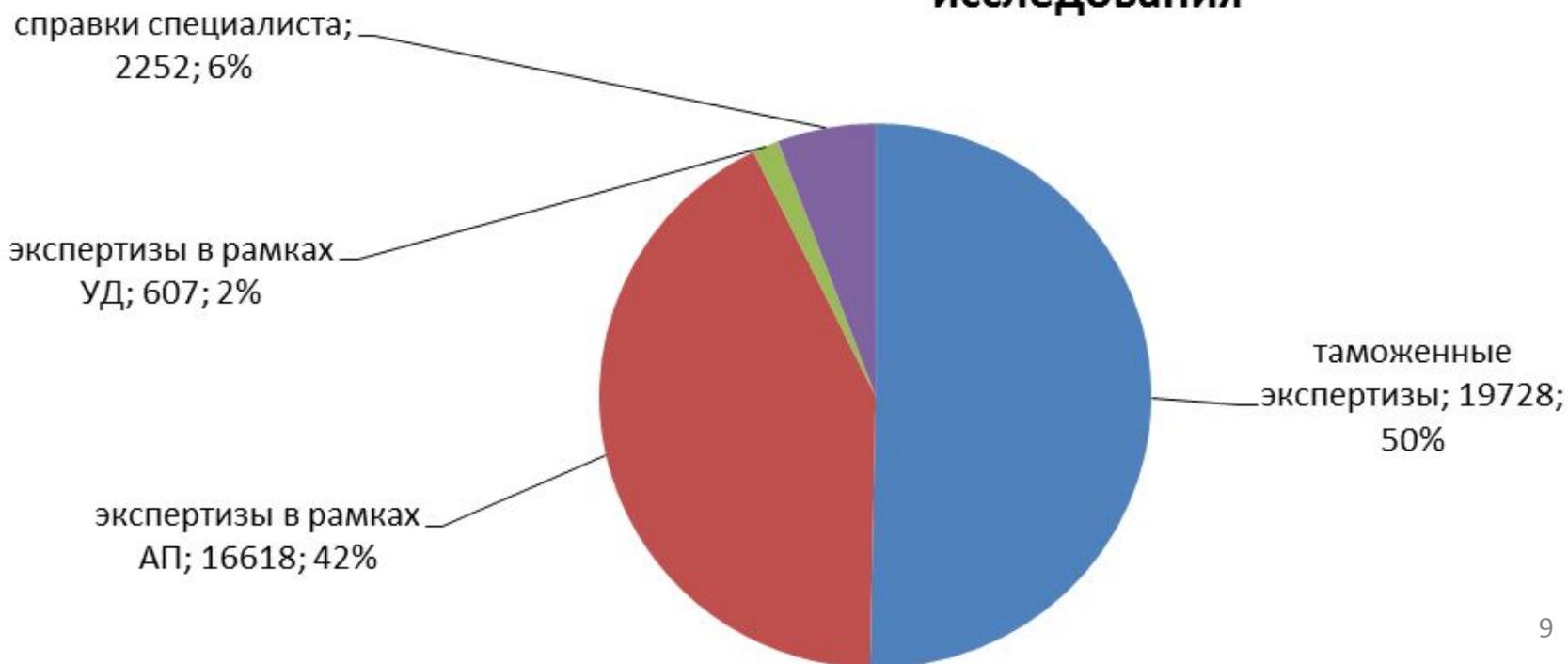


Тенденция к сокращению количества экспертиз, выполненных в рамках ТК, и рост количества экспертиз в рамках дел об АП и УД. Среднемесячная нагрузка на 1 эксперта при этом составила 12 экспертиз 2018 г., 9,8 -2019 г

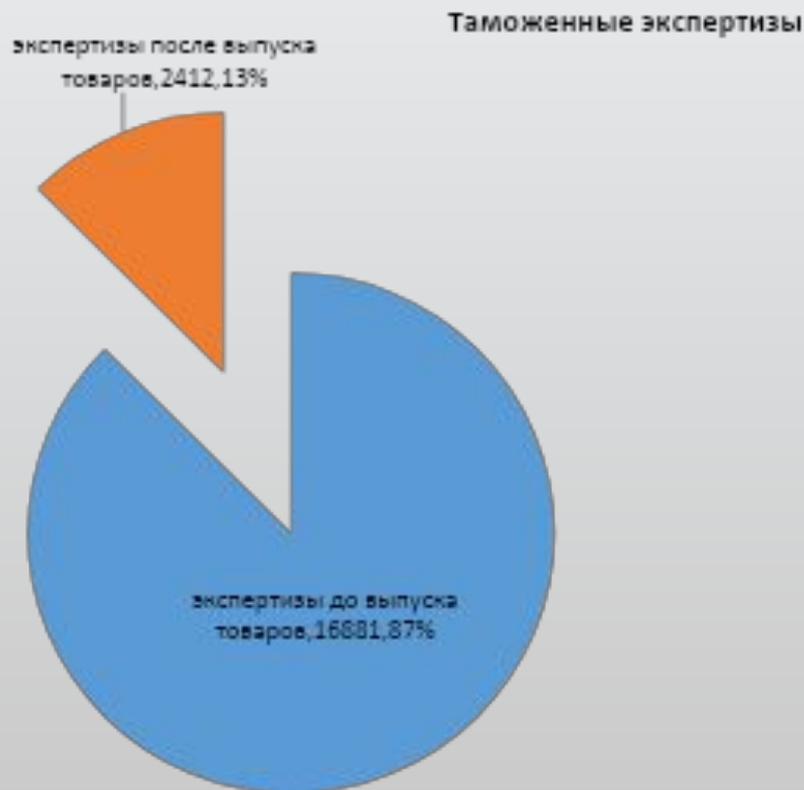
ЭКСПЕРТИЗ И ИССЛЕДОВАНИЙ ВЫПОЛНЕННЫ В РАМКАХ ТК

(2019 год - 50% , 2018 год - 59%)

Выполненные для таможенных органов экспертизы и исследования



Количество выполненных таможенных экспертиз и исследований **до выпуска товаров** (2019 год – 87%, в 2018 год - 97%)



СТРУКТУРА ВЫПОЛНЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ НА СТАДИЯХ ТК (2019г.)

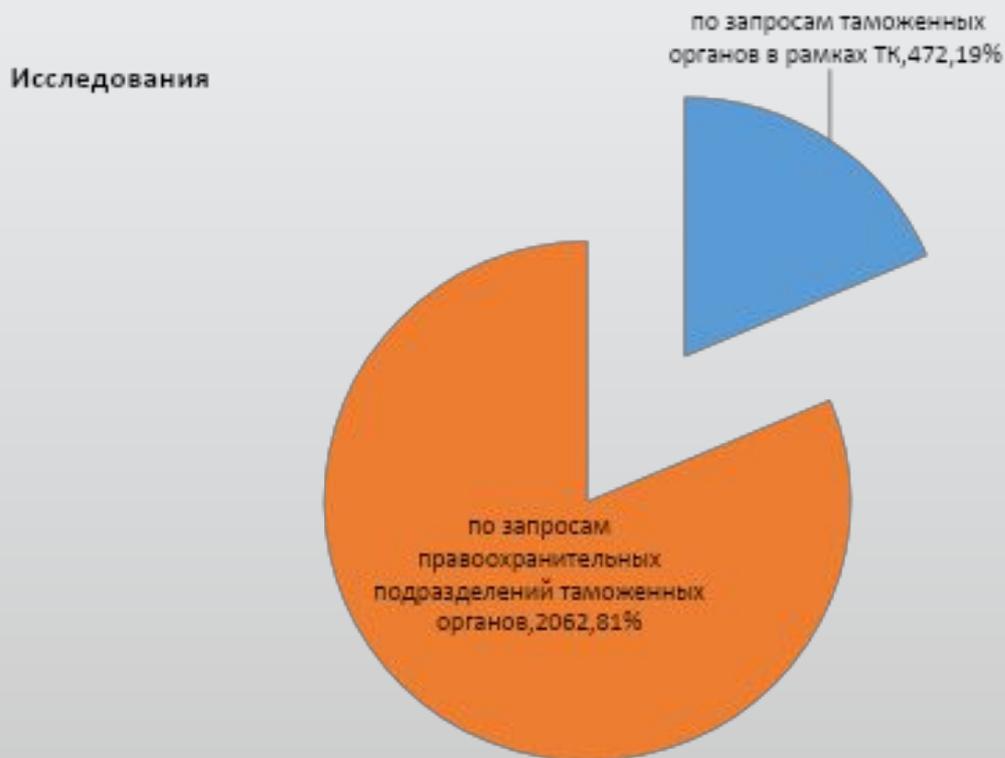
- экспертизы в отношении товаров, оформляемых по ДТ – 49% (9 540 шт.);
- экспертизы в отношении товаров, перемещаемых МПО – 15% (2 915 шт.);
- экспертизы в отношении товаров, перемещаемых ФЛ – 32% (6 082 шт.);
- экспертизы, назначенные мобильными группами (ПВТ) - 1% (126 шт.);
- иные экспертизы (сообщение о прибытии товара, СМР и прочее) – 3% (630 шт.).

В 2019 году наблюдалось значительное сокращение экспертиз, назначаемых в отношении товаров, перемещаемых МПО (2018 - 6 304 экспертизы, 2019 - 2 915 экспертиз).

Количественные показатели в отношении остальных экспертиз в рамках ТК увеличились незначительно.



БОЛЬШИНСТВО ИССЛЕДОВАНИЙ (81%) в 2019 ГОДУ ВЫПОЛНЕНЫ ПО ЗАПРОСАМ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ



НЕПРЕРЫВНОЕ ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

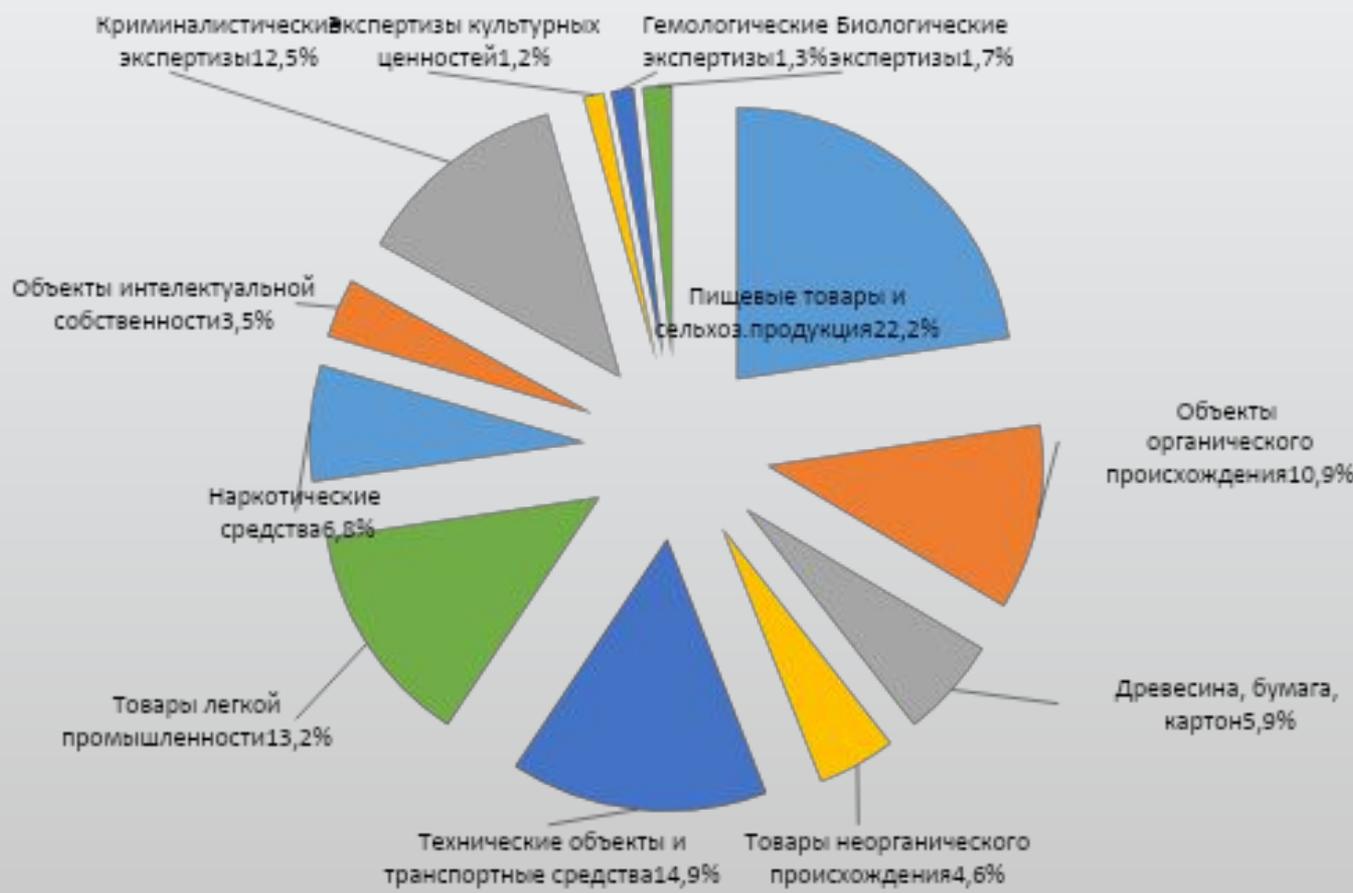
В соответствии с Порядком непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов, утвержденным приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2690, должностные лица ЦЭКТУ привлекаются в качестве специалистов к участию в оперативных мероприятиях и следственных действиях (в основном исследования в отношении наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ).

В ОБЩЕЙ СТРУКТУРЕ ЭКСПЕРТИЗ И ИССЛЕДОВАНИЙ, ВЫПОЛНЕННЫХ ЦЭКТУ В 2019 Г.

составляют экспертизы

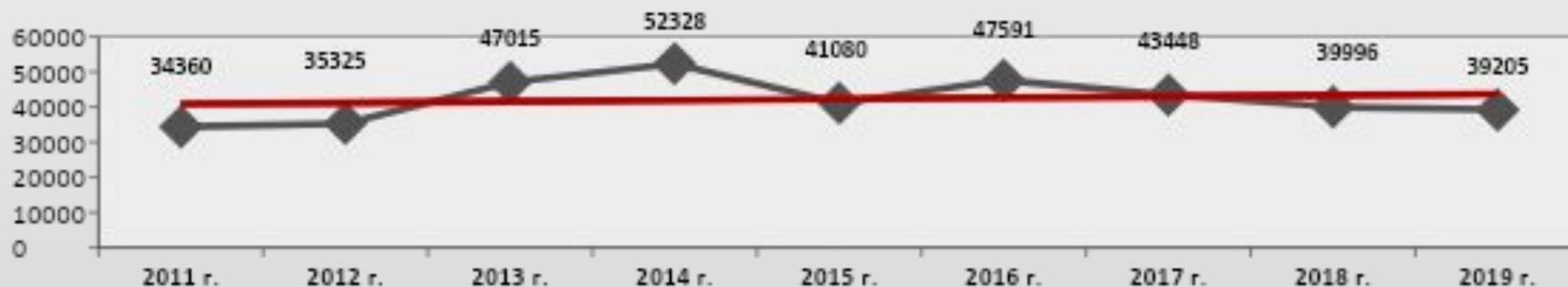
- 22,2% - пищевых объектов и сельскохозяйственной продукции;
- 14,9% - технических объектов (товаров) и транспортных средств;
- 13,2% - объектов (товаров) легкой промышленности и товаров
- 12,5% - криминалистические экспертизы;
- 10,9% - экспертизы объектов (товаров) органического происхождения;
- 6,8% - наркотических средств, психотропных веществ, а также их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ;
- 5,9% - древесины, бумаги, картона и изделий из них;
- 4,6% - товаров неорганического происхождения;
- народного потребления;
- 3,5% - объектов интеллектуальной собственности;
- 1,7% - биологические экспертизы.
- 1,3% - геммологические экспертизы, экспертизы ювелирных изделий, драгоценных металлов;
- 1,2% - культурных ценностей, изделий религиозного назначения и предметов коллекционирования;
- 0,24% - компьютерно-техническая экспертиза

ОБЩАЯ СТРУКТУРА ЭКСПЕРТИЗ И ИССЛЕДОВАНИЙ, ВЫПОЛНЕННЫХ ЦЭКТУ В 2019 Г.



Количество экспертиз и исследований, выполненных для таможенных органов

Количество выполненных для таможенных органов
экспертиз и исследований



Количество выполненных для таможенных органов
экспертиз при ТК



Количество экспертиз и исследований, выполненных для таможенных органов



РАБОТА ЦЭКТУ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Меры по минимизации рисков, относящихся к компетенции ЦЭКТУ:

- отбор проб и образцов товаров (204);
- таможенная экспертиза товаров (601);
- таможенная экспертиза документов (602);
- таможенная экспертиза средств идентификации товаров (603).

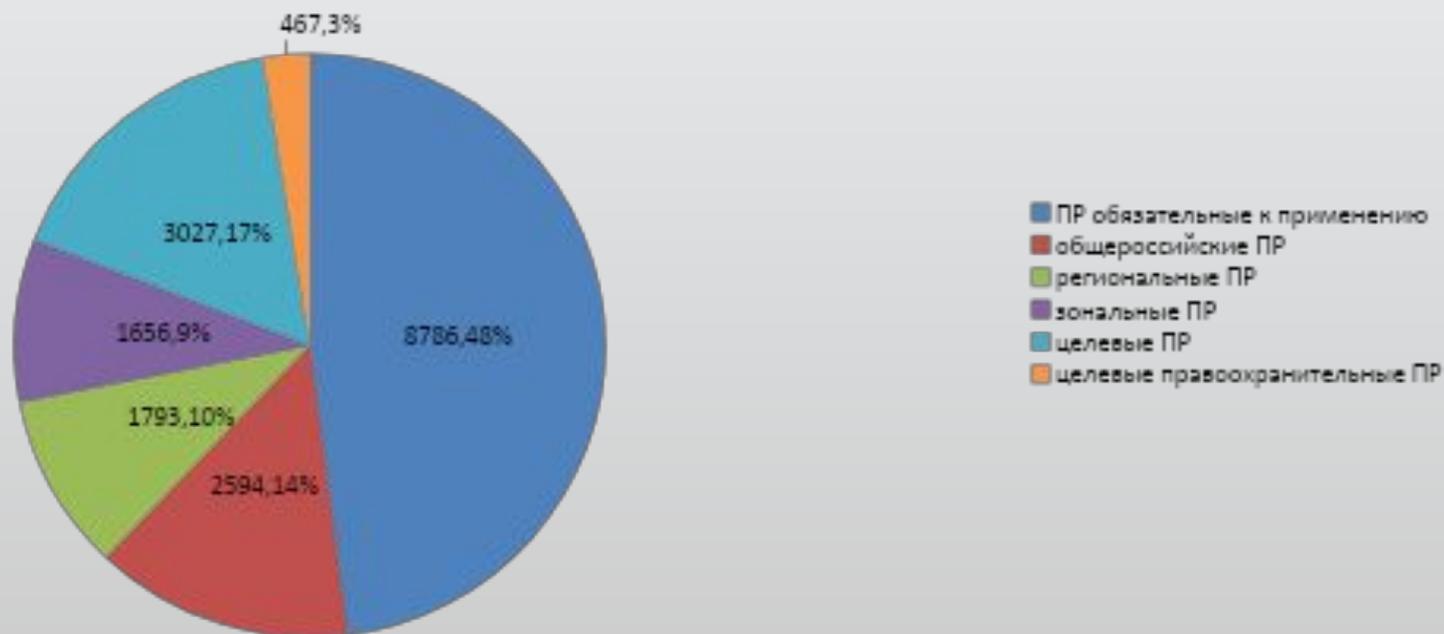
Наибольшая доля таможенных экспертиз, выполненных в рамках СУР и выявивших правонарушения, приходится на зональные (65%) и региональные (63%) профили риска.

Наименьшая результативность общероссийские– 13 %.

Для целевых профилей рисков результативность экспертиз составляет 49 %.

РАБОТА ЦЭКТУ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Экспертизы и исследования, выполненные в рамках СУР



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЭКТУ

Основные направления:

- анализ судебной практики;
- рецензирование заключений таможенных экспертов;
- проведение межлабораторных сличительных испытаний (МСИ);
- ведение и администрирование Перечня ведомственных методических рекомендаций по идентификации товаров, используемых при проведении таможенных экспертиз и исследований таможенными органами государств – членов ЕАЭС.

ИНФОРМАЦИОННО - ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЦЭКТУ

Работа ведется по следующим направлениям:

Эксплуатация информационных систем:

- контроль и администрирование вычислительной техники:
- 928 рабочих станций в ведомственной сети, 272 в сети интернет, 600 единиц оргтехники, 35 серверов.

Администрирование информационных ресурсов:

- 26 информационных ресурсов ФТС;
- 5 информационно-правовых систем;
- 12 ресурсов в сети интернет (в том числе бухгалтерские);
- 13 внутренних ресурсов Управления.

Обеспечение функционирования средств ведомственной телефонной, городской, междугородней и международной связи, радиотелефонной связи и канала связи «Интернет»: 103 абонента подвижной радиотелефонной связи, 5 контрактов на телефонную связь, 10 контрактов на интернет.

Техническое обслуживание (диагностика, ремонт средств вычислительной техники), администрирование локальной вычислительной сети ЦЭКТУ;

Реализация мероприятий по администрированию баз данных и реализации заявок на подключение к базам данных ЦЭКТУ и др.

Подготовлена дорожная карта по созданию отказоустойчивых телекоммуникационных узлов и типовые схемы телекоммуникационных узлов

2. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЭКТУ

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза
- Решение ЕАЭС № 258 от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля»
- 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- 73-ФЗ от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 26.07.2019)
- Приказ ФТС России от 16.01.2019 № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы»
- Приказ ФТС России от 21.07.2011 № 1500 «Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы»
- Приказ ФТС России от 28.07.2011 № 1541 «Об утверждении Порядка согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу»
- Приказ ФТС России от 15.06.2017 № 982 «Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении»
- Приказ ФТС России от 20.11.2014 № 2264 «Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы»
- Приказ ФТС России от 29.12.2012 № 2690 «Об утверждении Порядка непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов»

Во исполнение ст. 335, 336 Закона № 289-ФЗ, Плана-графика подготовки проектов актов Президента РФ, и Правительства РФ и ФОИФ

разработано 8 нормативных правовых актов:

- 1) приказ ФТС России от 5 февраля 2019 г. № 180 «Об утверждении порядка изъятия таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов и товаров для проведения таможенной экспертизы и формы акта об изъятии таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов и товаров для проведения таможенной экспертизы» (зарегистрирован Минюстом России 4 апреля 2019 г., регистрационный № 54281);
- 2) приказ ФТС России от 19 ноября 2018 г. № 1859 «Об определении таможенного органа, уполномоченного на производство таможенных экспертиз при проведении таможенного контроля» (зарегистрирован Минюстом России 17 января 2019 г., регистрационный № 53406);
- 3) приказ ФТС России от 7 февраля 2019 г. № 203 «Об утверждении порядка аттестации таможенных экспертов на право самостоятельного производства таможенной экспертизы» (зарегистрирован Минюстом России 17 июня 2019 г., регистрационный № 54938);
- 4) приказ ФТС России от 16 января 2019 г. № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы» (зарегистрирован Минюстом России 8 февраля 2019 г., регистрационный номер 53731);
- 5) приказ ФТС России 7 февраля 2019 г. № 204 «Об утверждении Порядка продления срока проведения таможенной экспертизы, Порядка уведомления декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, о продлении срока проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления сроков проведения таможенной экспертизы» (зарегистрирован Минюстом России 13 марта 2019 г., регистрационный № 54025);
- 6) приказ ФТС России от 17 января 2019 г. № 46 «Об утверждении формы заключения таможенного эксперта (эксперта) и Порядка заполнения заключения таможенного эксперта (эксперта)» (зарегистрирован Минюстом России 1 февраля 2019 г., регистрационный № 53660);
- 7) приказ Минфина России от 13 мая 2019 г. № 68н «Об установлении иных случаев приостановления срока проведения таможенной экспертизы» (зарегистрирован Минюстом России 3 июня 2019 г., регистрационный № 54829);
- 8) приказ Минфина России от 25 ноября 2019 г. № 200н «Об установлении случаев продления срока проведения таможенной экспертизы».

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НПА

В ЦЭКТУ в инициативном порядке разрабатываются проекты нормативных правовых актов (не включенных в План-график):

- 1) приказ ФТС России «Об утверждении Порядка принятия и оформления таможенным органом решения о привлечении для совершения отдельных действий при проведении таможенного контроля незаинтересованного в результатах таких действий специалиста, обладающего специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств таможенного контроля»;
- 2) приказ ФТС России «Об утверждении Порядка принятия и оформления таможенным органом решения о привлечении для оказания содействия в проведении таможенного контроля специалистов и экспертов из других государственных органов Российской Федерации»;
- 3) приказ ФТС России «Об утверждении Порядка отбора проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы»;
- 4) приказ Минфина России «Об установлении Порядка возмещения расходов, возникших в связи с проведением таможенной экспертизы, если по результатам проведения таможенной экспертизы выявлены нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования»;
- 5) приказ ФТС России «Об утверждении Порядка назначения таможенной экспертизы в иную экспертную организацию (иному эксперту)».

ЦЭКТУ для правоохранительной деятельности ТО

В целях совершенствования экспертной обеспечения деятельности ТО в рамках производства по делам об АП и УД разработан и направлен на рассмотрение **проект** приказа ФТС России «Об утверждении Инструкции об организации производства экспертиз по делам об административных правонарушениях и уголовным делам в таможенных органах»

В настоящее время действуют «Методические рекомендации о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов и проведении экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением и экспертно-криминалистическими службами – региональными филиалами ЦЭКТУ, иными организациями и экспертами», доведенными до таможенных органов письмом ФТС России от 18.04.2006 № 01-06/13167 (в части, не противоречащей положениям, составляющим право ЕАЭС, и законодательству РФ о таможенном деле).

Совершенствование норм ТК ЕАЭС

На практике возникла необходимость внесения изменений в отдельные положения 53 главы Кодекса.

Например, с точки зрения правоприменения норм ТК ЕАЭС проблемным положением является п. 8 ст. 393 ТК ЕАЭС, устанавливающий, что по окончании таможенной экспертизы не израсходованные в ходе ее проведения пробы и (или) образцы товаров возвращаются таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

Вместе с тем, при назначении ТЭ в электронном виде с применением технологии удаленного выпуска решение о назначении таможенной экспертизы и прилагаемые к декларации на товары таможенные документы поступают в подразделения ЦЭКТУ в электронном виде посредством АИС «БД Экспертиза».

Образец товара и оригинал акта отбора проб и (или) образцов товара доставляются «внешними» таможенными органами (таможнями фактического контроля), производящими отбор проб и образцов.

Соответственно, возвращение неизрасходованных образцов также производится на «внешний» таможенный орган, ранее приславший пробы и образцы.

Результаты работы по совершенствованию положений ТК ЕАЭС

В рамках проведения работы по подготовке поправок в ТК ЕАЭС в ЦЭКТУ подготовлены и направлены в согласование поправки в главу 53 «Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами» ТК ЕАЭС.

В том числе поправка в п. 8 ст. 393 ТК ЕАЭС, предусматривающая, что при выявлении недостоверного декларирования товаров по окончании таможенной экспертизы **не израсходованные** в ходе ее проведения **пробы и (или) образцы товаров хранятся в таможенном органе, представившем пробы и (или) образцы на таможенную экспертизу**, и используются при проведении дополнительной, повторной таможенной экспертизы до принятия решения таможенным органом, назначившим проведение таможенной экспертизы.

ИТОГО в ЦЭКТУ за 2019 год

- подготовлено 5 методических рекомендаций и пособий, одобренных и рекомендованных к применению в экспертной практике Научно-техническим советом ЦЭКТУ;
- разработано 8 нормативных правовых актов, направленных на улучшение качества и повышение эффективности экспертной деятельности.

Кадровая обеспеченность

ЦЭКТУ

ЦЭКТУ предпринимает усилия по снижению экспертной нагрузки,

ОДНАКО

анализ статистических данных свидетельствует об отсутствии такой тенденции

Так в 2019 году среднегодовая нагрузка составила 212 % (при норме в 100%).

Нагрузка рассчитывается в соответствии с индикативным показателем «Выполнение нормы производства экспертиз и исследований», установленным ФТС России для ЦЭКТУ (с определенной штатной численностью).

Фактическая численность экспертов в 2019 году составляла 85 % от штатной.

Таким образом фактическая экспертная нагрузка составила 250 %.

Укомплектованность ЦЭКТУ

На 31.12. 2019

штатная численность - 742 единицы:

65 – сотрудников;

549 – ФГС;

128 – работников.

фактическая численность - 632 человека:

58 – сотрудников;

481 – ФГС;

93 – работника.

Укомплектованность – 85,2 %

Приоритетными задачи кадровой службы

- Укомплектование ЦЭКТУ высококвалифицированными специалистами, способными качественно решать поставленные задачи в соответствии с функциональными обязанностями.
- Проведение организационно-штатных мероприятий в целях приведения структуры ЦЭКТУ в соответствие со стоящими задачами.
- Работа с молодыми специалистами.
- Дальнейшее формирование кадрового резерва, работа с резервом.
- Усиление индивидуальной работы с должностными лицами по работе с кадрами ЭКС – филиалов ЦЭКТУ, повышение квалификации кадровиков, проведение ежегодного семинара по вопросам кадрового обеспечения. Проведение проверок работы по кадровому обеспечению деятельности ЭКС – филиалов ЦЭКТУ.
- Работа в АИС «Кадры-2» и в закрытой части федеральной государственной информационной системы «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации».



**Экспертно-криминалистическая
деятельность
ФТС России имеет международный
статус.**

**26 октября 2016 года в ходе встречи
руководителя ФТС России В.И. Булавина
с Генеральным секретарем ВТамО К. Микурией
состоялось подписание
Меморандума о взаимопонимании
между ФТС России и ВТамО о деятельности
Региональной таможенной лаборатории ВТамО.**

***Подписанный меморандум наделяет ЦЭКТУ
статусом Региональной таможенной
лаборатории ВТамО.***



**Экспертно-криминалистическая
деятельность
ФТС России имеет международный
статус.**

**ЦЭКТУ, являясь региональной таможенной
лабораторией ВТамО,
на постоянной основе осуществляет
разработку методических материалов в
области таможенной экспертизы и
формирование перечня ведомственных
методических материалов, используемых в
лабораториях стран - членов ЕАЭС при
проведении таможенных экспертиз.**

Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза N 25/12 от 12 декабря 2017 г.

О Перечне ведомственных методических рекомендаций по идентификации товаров, используемых при проведении таможенных экспертиз и исследований таможенными органами государств - членов Евразийского экономического союза

**Приложение
к решению Объединенной коллегии
таможенных служб государств -
членов**

**Таможенного союза
от 12.12.2017 N 25/12**

I. Ведомственные методические рекомендации, разработанные

**Центральным экспертно-криминалистическим
таможенным управлением**

**85 методических рекомендаций,
учебно-практических и справочно-
методических пособий**

**II. Ведомственные методические рекомендации,
разработанные
Таможенной лабораторией учреждения образования
«Государственный институт повышения квалификации и
переподготовки кадров
таможенных органов Республики Беларусь»**

**III. Ведомственные методические рекомендации,
разработанные
Центральной таможенной лабораторией Комитета
государственных
доходов Министерства финансов Республики Казахстан**

Методические рекомендации по идентификации товаров: цифровые камеры, тепловизоры

Приложение
к решению Объединенной коллегии
таможенных служб государств - членов
Таможенного союза
от 12.12.2017 N 25/13

***Методические рекомендации предназначены
в помощь
таможенным экспертам,
также сотрудникам таможенных органов, в
целях осуществления
таможенного контроля при перемещении
товаров через границу
Евразийского экономического союза.***

IX Международная научно-практическая конференция по проблемным вопросам экспертной деятельности (Санкт-Петербург, июль 2019г.)

Приняли участие:

- эксперты ЦЭКТУ;**
- делегации ВТамО, Азербайджана, Белоруссии, Венгрии, Германии, Италии, Словакии, Чехии, Японии;**
- представители Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Министерства культуры Российской Федерации, Гильдии экспертов, оценщиков и специалистов по обороту культурных ценностей при Московской торгово-промышленной палате, Российской таможенной академии.**

ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ В СУДЕБНЫХ ЗАСЕДАНИЯХ

Дело №А21-2062/17 Арбитражный суд Калининградской области

«провока из нелегированной стали без гальванического покрытия, с содержанием углерода менее 0,25 мас.%, а также с сердечником из металлов и ферросплавов»

и классифицирован Участником ВЭД кодом 7217 10 3900 ТН ВЭД ЕАЭС.

Основанием для вынесения оспариваемых участником ВЭД решений послужили заключения таможенных экспертов ЭКС филиала ЦЭКТУ, исходя из которых, **таможенным органом** ввозимый товар был классифицирован

по коду 8311 20 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Позиция участника ВЭД: сердечник (наполнитель) проволоки состоит не из флюсового материала, а из ферросплавов, на невозможность использования товара как сварочной проволоки непосредственно для сварочных работ, ввиду этого проволока не может рассматриваться в качестве готового изделия, а может рассматриваться лишь в качестве полуфабриката.

Таможенный эксперт ЭКС филиала ЦЭКТУ: представленные на таможенную экспертизу образцы рутиловой проволоки аналогичны флюсовому содержимому по свойствам, то есть содержащиеся в такой проволоке химические вещества выполняют функции флюса, а именно улучшают качества шва при сварке.

Арбитражный суд в своем решении отметил, что:

- пояснения данные таможенным экспертом в качестве специалиста;
- имеющиеся в материалах дела заключениями таможенных экспертов;
- информация из каталогов производителя товара;
- пояснения и примечания к ТН ВЭД ЕАЭС

оказались достаточными для классификации товара по коду 8311 20 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Арбитражный суд, оценивая заключения таможенных экспертов, указал на то, что описания приведенных исследований в заключениях таможенных экспертов являются подробными и мотивированными, содержат ссылки на нормативные акты, таким образом, отсутствуют основания сомневаться в выводах экспертного заключения, поскольку при проведении таможенной экспертизы была достигнута объективность, всесторонность и полнота исследований.

Проблемные вопросы взаимодействия таможенных органов с ЦЭКТУ

Спорные вопросы взаимодействия с ЦЭКТУ урегулированы приказом ФТС России от 17.01.2014 № 62 «Об утверждении Порядка направления сведений по результатам проведенной таможенной экспертизы», согласованным с УТН

Не все результаты экспертиз учитываются при принятии решений по классификации товаров.

РТУ представили в УТН информацию о фактах несогласия таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта по результатам первичной

и (или) дополнительных таможенных экспертиз.

По мнению таможенного органа заключения экспертов препятствуют принятию решения в сфере таможенного дела.

3. ПОСТАНОВКА ВОПРОСОВ ПЕРЕД ЭКСПЕРТОМ: РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ

При назначении экспертизы прежде всего следует определить предмет экспертизы:

- какие именно объекты подлежат исследованию**
 - что конкретно необходимо выяснить в отношении этих предметов**
- с целью дальнейшего использования установленных фактов.

Вышесказанное предопределяет вид экспертизы и вопросы, которые нужно поставить на ее разрешение.

Задача, ставящаяся перед экспертом лицом, ходатайствующим о назначении экспертизы, облекается в форму вопроса.

**Вопрос – форма мысли,
которая служит переходным звеном
от неполной информации (*незнания*)
к более полной информации (*новому
знанию*) на основе исходной информации
(*имеющегося знания*).**

- Матрица (предпосылка) вопроса (*информация, на которой основан вопрос и которая так или иначе в нем содержится*)
- Неизвестная переменная вопроса (информация, на отсутствие которой указывается в вопросе)

***Только наличие предпосылки
и неизвестной переменной
делает возможным сам вопрос,
а также предопределяет
характер ответа и его общую схему.***

***Виды вопросов классифицируют
по разным основаниям.***

**1. По характеру информации,
на отсутствие которой указывает вопрос**

- «Ли-вопросы»**
- «Что-вопросы»**

«Ли-вопросы»

закljučают в себе просьбу указать истинность или ложность того, что содержится в матрице вопроса

Пример:

Соответствуют ли сведения о товаре, заявленные в 31 графе ДТ, его фактическим характеристикам?

Ответ на «ли-вопросы» — краткий, односложный: **да или нет**
(возможно дополнение в виде высказывания того, о чем говорится в матрице вопроса)

**«Что-вопросы»
содержат в себе требование
восполнить пробел в какой-либо
информации, дополнить уже имеющуюся
информацию**

Пример:

Какое содержание соли в пробе (образце)
товара (масс. %)?

**Ответ на «что-вопросы» —
высказывание,
содержащее предпосылку вопроса
и ту информацию,
на которую эта предпосылка указывает,
но которой в ней самой нет**

**Для построения «что-вопросов»
используются разные вопросительные
слова, указывающие на характер
запрашиваемой информации (знания):**

- ✓Что**
- ✓Где**
- ✓Когда**
- ✓Почему**
- ✓Как**
- ✓Сколько**
- ✓Какой**
- ✓Для чего**
- ✓Для кого и т. д.**

Классификация вопросов по строению

Простым (элементарным) является вопрос, в структуре которого содержится только одна матрица и только одна неизвестная переменная

Пример:

- ✓ Является ли данный лесоматериал грубобрусованным?
- ✓ Какая толщина фольги, не считая основы?

Сложный вопрос представляет собой совокупность простых вопросов, связанных в единое целое посредством союзов и, или, либо..., либо, если... то и др.

Сложный вопрос может состоять:

- **из нескольких матриц и одной неизвестной переменной** (*«Каковы основные технические характеристики аппаратного средства?»*)
- **из одной матрицы и нескольких неизвестных переменных** (*«Какой химический состав каждого слоя и какая толщина каждого слоя образца?»*)
- **из нескольких матриц и нескольких неизвестных переменных** (*«Каковы конфигурация и основные технические характеристики аппаратного средства и соответствует ли комплектация аппаратного средства технической*

Прежде чем составлять
«сложный вопрос»,
следует расчлениить его
на элементарные вопросы

**Это позволяет
оценить качество простых вопросов,
составляющих данный сложный,
и тем самым снизить
вероятность путаницы в ответе.**

Среди простых вопросов выделяют открытые и закрытые.

Ответ - это высказывание, содержащее недостающую в вопросе информацию

Основная функция ответа:

- минимизировать недостаточность информации, на которую указывает вопрос (*и прежде всего входящая в него неизвестная переменная*)
- или указать на некорректность постановки вопроса

В поисках ответа на поставленный вопрос следует помнить,

что качество ответа напрямую зависит

от качества вопроса.

Смысл открытых вопросов неоднозначен, поэтому ответы на такие вопросы не ограничены строгими рамками и даются в свободной форме.

Например:

На вопрос «*Чем является проба (образец) товара?*» можно дать только ответ в развернутой форме, причем аспекты рассматриваемой проблемы выбирает эксперт, он же определяет характер и дозировку информации.

Закрытый вопрос включает в себе
однозначность и определенность,

поэтому ответ на него

должен быть мотивирован жесткими рамками:

- ✓ **определенным характером**
- ✓ **точной дозировкой запрашиваемой информации**

Ответ на закрытый вопрос

предполагает указание на тот род информации, к которому относится неизвестная переменная вопроса (неизвестной она является в относительном смысле)

Примером закрытого вопроса служит уже приводившийся выше вопрос «Какое содержание соли в пробе (образце) товара (масс. %)?»

Для того чтобы вопрос выполнил свои функции, он должен быть правильно поставлен. Критерии правильности (корректности) вопросов.

- **Первый критерий – вопрос должен быть разумным, заключать в себе определенный смысл.**

Пример:

Группа 69. Керамические изделия

Общие вопросы

Из какого сырья изготовлена проба (образец) товара?

Второй критерий – ясность вопроса

В матрице вопроса могут присутствовать многозначные, «размытые» термины (*имеющие две или более интерпретации*)

Пример:

«Чем является проба (образец) товара?»

Оставляя в стороне языковые аспекты формулировки этого вопроса, отметим, что поставленный вопрос с точки зрения логики не соответствует обсуждаемому критерию: он многозначен.

ясно поставленный вопрос может породить массу уточняющих вопросов.



Если первый критерий корректной постановки вопросов содержит в себе запрет на отсутствие смысла,
то второй критерий налагает запрет на многозначность вопроса.

Соблюдение
этих критериев постановки вопросов
является необходимым условием конкретности
вопросов.

**Алгоритм действий для
правильной
и корректной постановки
вопроса**

**Письмо ФТС России
от 20 августа 2014 г.
N 01-11/39451
«О перечне вопросов
для экспертов»**

*Цель издания – методологическая помощь
должностным лицам таможенных органов
при назначении таможенной экспертизы.*

Направляем для использования в работе порядок постановки вопросов должностными лицами таможенных органов при назначении таможенной экспертизы (приложение N 1) и перечень вопросов, которые целесообразно ставить на разрешение таможенному эксперту при назначении таможенной экспертизы в целях контроля правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД и иных видов экспертиз (приложение N 2).

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ,
КОТОРЫЕ ЦЕЛЕСООБРАЗНО СТАВИТЬ
НА РАЗРЕШЕНИЕ
ТАМОЖЕННОМУ ЭКСПЕРТУ
ПРИ НАЗНАЧЕНИИ
ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ,
В ЦЕЛЯХ КОНТРОЛЯ ПРАВИЛЬНОСТИ
КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ
В СООТВЕТСТВИИ С ТН ВЭД ТС И ИНЫХ
ВИДОВ ЭКСПЕРТИЗ**

Группа 61. Предметы одежды и принадлежности к одежде трикотажные машинного и ручного вязания

Общие вопросы

1. Идентифицировать товар и определить, соответствуют ли сведения о товаре, заявленные в 31 графе ДТ, его фактическим характеристикам?
2. Какой вид товара, его комплектность (отдельный предмет одежды, комплект, костюм, набор, часть, деталь и др.), способ и вид материала изготовления, конструктивные особенности, вид отделки как самого изделия, так и материала, из которого он изготовлен, вид обработки?
3. Какое назначение (верхние, бельевые, чулочно-носочные и др.) товара и половозрастная принадлежность?

6115

1. Какая линейная плотность (дтекс)?

6116

1. Имеются ли пропитки или покрытия и какой их вид?

Не допускается постановка вопросов эксперту

- **Выходящих за пределы его компетенции
(это может являться основанием для
отказа в проведении экспертизы)**
- **Для разъяснения которых не требуются
специальные экспертные познания**
- **Имеющих правовой характер**
- **Которые не могут относиться к объекту
исследования из-за его свойств**

**Таможенный эксперт
вправе изменять формулировку вопросов
только по согласованию
с должностным лицом таможенного органа,
вынесшим решение
о назначении таможенной экспертизы**

Однако

**он вправе изменять их последовательность
без изменения
первоначальной формулировки вопроса.**

**Перечень
не является исчерпывающим,
в случае необходимости
должностные лица таможенных
органов могут поставить любой
дополнительный вопрос
по согласованию
с функциональным
подразделением,
в компетенцию которого входит
проверка правильности
классификации товаров.**

фактор риска «ставка пошлины»

ВАЖНО!!!

Оценивать рисковые ситуации и определять возможные товары риска или товары прикрытия, под видом которых может декларироваться товар.

2. Поставить перед экспертом вопросы из сборника, соответствующие классификационным критериям для предполагаемой товарной позиции (субпозиции, подсубпозиции).

Вопросы должны предусматривать получение однозначных ответов по классификационным признакам товаров, содержащимся:

- в наименованиях товарных позиций (субпозиций, подсубпозиций)**
- в текстах соответствующих примечаний (дополнительных**
- примечаний) к разделам или группам товаров ТН ВЭД,**
- в пояснениях к ТН ВЭД**
- в решениях и разъяснениях по**
- классификации отдельных видов товаров, принятых**
- таможенными органами РФ**

Пример:

Перечень вопросов при назначении товароведческой экспертизы

Экспертиза непродовольственных товаров

1. Каковы товароведческие характеристики товара и его товарное наименование?
2. Имеет ли товар признаки товара бывшего в употреблении?
3. Какова рыночная стоимость товара по состоянию на (соответствующая дата) на внутреннем рынке Российской Федерации?

Резюме

- **Задача, ставящаяся перед экспертом лицом, ходатайствующим о назначении экспертизы, облекается в форму вопроса**
- **Круг и содержание вопросов, по которым должна быть проведена экспертиза, определяются должностным лицом таможенного органа**
- **Законодательство требует от эксперта точного следования содержанию сформулированного задания, которое не может им произвольно изменяться**
- **При правильной формулировке вопроса эксперт не тратит
времени на уточнение задания, согласование его с
должностным лицом таможенного органа**
- **От четкости постановки вопроса зависит и ясность
ответа**



Основополагающие правила при постановке вопросов эксперту

- Первоочередным требованием, которому должны удовлетворять ставящиеся перед экспертом вопросы, является практическая необходимость их разрешения. Недопустимой является постановка вопросов, не имеющих значения в конкретной ситуации
- Вопросы должны быть сформулированы четко, по возможности просто и однозначно. Не следует облекать вопрос в наукообразную форму и использовать слова "идентичность", "степень идентичности", "идентифицировать"
- Не следует допускать повторяющихся и противоречивых, взаимоисключающих друг друга вопросов
- Перечень вопросов в решении о назначении экспертизы рекомендуется начинать, соблюдая определенную логическую последовательность. К примеру, направляя на экспертизу мясо, вначале целесообразно выяснить, к какому виду мясного сырья относится проба товара, а далее, соответственно, какое состояние, каковы границы отруба, какие кости и мышцы сохранены и т.п.

**Вопрос в решении о назначении экспертизы –
основной содержательный ориентир для
эксперта.**

**Неточность формулировки может повлечь за
собой неточность ответа.**

**Получая вопросы с неточными
формулировками, эксперты вынуждены:**

- уточнять их непосредственно у
должностных лиц таможенных органов
(когда непонятно задание)**
- переформулировать вопрос без изменения
объема и существа задания**
- цитировать неграмотно или некорректно
сформулированные вопросы в заключении**

4. НАЗНАЧЕНИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПРИНЦИПЫ ОТБОРА ВЫБОРКИ И ВЗЯТИЯ ПРОБ (ОБРАЗЦОВ) ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Регламентированы приказами:

- Приказ ФТС России № 34 от 16.01.2019 г.

« Об утверждении порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы»)

- Приказ ФТС России от 20.11.2014 № 2264 «Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы»

ПРИНЦИПЫ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

- Объективность (идентифицируемость, репрезентативность и релевантность)
- Законность (правомерность) осуществления отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров
- Эффективность и результативность отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров
- Недопустимость причинения неправомерного вреда товарам и транспортным средствам
- Экономичность (минимальность объема выборки и минимальность времени, затраченного на взятие проб (образцов) товаров)
- Соблюдение техники безопасности и экологичность

Карточка сведений в Журнале отбора проб

Журнал проб (2014 г.)

Журналы | Документы | Справочники | Отчеты | Пользователь | Справка | Выход

Введите вопрос

Журнал проб

Просмотр/редактирование записи

Решение о назначении экспертизы №89 от 28.01.2014

* ЛНП должностного лица, назначившего экспертизу:

* № ДТ:

* № товара:

* краткое наименование товара:

* Код ЕТН ВЭД ТС, Заявленный при декларировании:

* ИНН участника ВЭД:

* Наименование участника ВЭД:

* Сумма обеспечения, руб.:

* Профиль риска:

Дата передачи образцов в ЭКС:

Отметка о продлении:

Дата и № акта отбора проб и образцов:

Дата и № заключения таможенного эксперта:

Дата поступления Заключения эксперта ЭКС на пост.:

Результаты рассмотрения заключения ЭКС:

ФИО инспектора, принимающего решение (ОТНиПТ дата и № службы):

Код ЕТН ВЭД ТС, установленный после проведения контроля классификации по результатам таможенной экспертизы:

дело об АП, уголовное дело:

Сведения о задолженности:

Иные решения таможи по результатам таможенной экспертизы, проведенной по вопросам классификации:

Дата и № исходящего документа о представлении в ЭКС сведений по результатам проведенной экспертизы:

Параметры внесения изменений

Пользователь, создавший запись: Подразделение:

Пользователь внесший изменен Подразделение:

Дата создания записи:

Дата внемения изменений:

* отмечены обязательные поля для заполнения

Запись: 1 из 1 | Нет фильтра | Поиск

№	Дата решения	ЛНП	ДТ	№ товара	Краткое наименование товара	код ЕТН ВЭД ТС (при декларировании)	ИНН участника ВЭД	Наименован
62								"ПФ"КМ
63								"Роса-1
64								"Авиавет
65								"ТД "Пер
66								"Байли
67								"НОРМЕ
68								СЕРТ ФОН
69								"Кортек
70								"ДВ ИМ
71								"ФОЛИ-
72								"ФОЛИ-
73								"РЕНЕС
74								"СТРОЙ
75								"НТЦ П
76								"УНИВЕ
77								"НТС Г
78								"ЙОТУ-
79								"Химвн
80								"ЕТС хи
81								дприятия
82								"Луч"
83								"Корпор
84								"ХИМПЭ
85								"Топ-Ме
86								"Истоки
87								"Предп
88								"Алтире
89								"Десерт
90								"Химпа
91								"Бенест
92								"ВНЕШ
93								"Торме
94								"Трейд:
95								"Орбит:
96								
97								
98	29.01.2014	682	10216150/280114/0001485	1	Текстильные материалы	5903909900	5027178304	ООО "ВТП Тр
99	29.01.2014	617	10216022/260114/0001069	5	УЛОВОЙ РАВНОБЕДРЕННЫЙ ПРОФИЛЬ	3916200000	7842334310	ООО"РУССТ
100	29.01.2014	265	10216100/290114/00006126	1	соли муравьиной кислоты	2915120000	7703772821	ЗАО "Барени
101	29.01.2014	295	10216100/280114/00005635	1	пластификатор	3812209000	7804462946	ООО "Торгин
102	29.01.2014	290	10216140/280114/0001882	1	молдинги	3916200000	7816537402	ООО Трансф
103	29.01.2014	646	10216140/290114/0001981	1	ткань	5903209000	7838323309	ООО "АНРЕК

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА, ПРОВОДЯЩЕГО ТАМОЖЕННУЮ ЭКСПЕРТИЗУ.

Внутренние факторы ЦЭКТУ ФТС России, влияющие на эффективность таможенной экспертизы

- ❑ уровень профессиональной подготовки таможенного эксперта
- ❑ уровень исполнительской дисциплины:
 - соблюдение сроков организации и проведения таможенной экспертизы,
 - соблюдение процедуры организации и проведения таможенной экспертизы
 - правильность оформления заключений таможенного эксперта)
- ❑ уровень организационного и материально-технического обеспечения при проведении таможенной экспертизы.

Составляющие эффективности деятельности таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу

- ❑ Производственная (состоит из экспертной, исследовательской и информационно-аналитической эффективностей)**
- ❑ Научно-методическая (состоит из эффективности научных исследований, методических разработок и инноваций)**
- ❑ Экономическая эффективность (определяется уровнем использования оборудования, мероприятиями по уменьшению издержек, расширением видов выполняемых экспертиз)**

АИС «БД «Экспертиза»

Взаимодействие АИС «АИСТ-М» с АИС «БД «Экспертиза» применяется в следующие моменты таможенного оформления и таможенного контроля:

- 1) Формирование решения о проведении экспертно-исследовательской работы (далее ЭИР).
- 2) Отзыв запроса на проведение экспертно-исследовательской работы.
- 3) Обработка запроса на корректировку сведений, заявленных в решении о проведении таможенной экспертизы;
- 4) Уведомление о невозможности предоставления объектов исследования;
- 5) Передача проб и образцов;
- 6) Получение информации о зарегистрированной ЭИР;
- 7) Отправка результата рассмотрения ходатайства о приостановке ЭИР;
- 8) Просмотр уведомления о продлении срока проведения ЭИР;⁷⁵