*Таможенные споры*

*Юридическое лицо*

*Классификация товаров*

Министерством финансов Республики Казахстан *(далее – уполномоченный орган)* получена жалоба от Компании «Т» на уведомление о результатах проверки территориального Департамента государственных доходов *(далее – таможенный орган)* о начислении ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

Как следует из материалов дела, таможенным органом проведена таможенная проверка по вопросу правильности классификации товаров - «пластичные смазки», по результатам которой вынесено уведомление на общую сумму 6 341,62 тыс. тенге.

Компания «Т», не согласившись с выводами таможенного органа, обратилось с апелляционной жалобой, в которой просит отменить решение таможенного органа.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 40 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» *(далее – Кодекс)* под классификацией товаров понимается поэтапное отнесение рассматриваемых товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности *(далее – ТН ВЭД)*.

Классификация товаров осуществляется исходя из основных критериев:

1) функция, которую товар выполняет;

2) материал, из которого сделан товар.

Рассматривая вопрос о классификации спорной продукции, Компания «Т» отмечает, что при определении кода TH ВЭД товара четко соблюдается принцип однозначного отнесения товаров в классификационные группировки в соответствии с установленными признаками и правилами классификации.

Также, при классификации товаров в соответствии с TH ВЭД применяются шесть правил классификации товаров – Основных правил интерпретации TH ВЭД *(далее – ОПИ)*, которые применяются последовательно. Компания «Т» также учитывает, что при классификации товаров следует использовать только основные критерии, применяемые в TH ВЭД, материал, технические и функциональные характеристики товаров, степень их обработки.

TH ВЭД является системой классификации товаров, которая применяется для их идентификации, осуществления международной торговли и таможенного контроля. Каждый товар имеет свой уникальный код TH ВЭД, который определяется в соответствии с внешнеэкономической деятельностью Республики Казахстан или внешнеэкономической деятельностью другой страны, а также на основании технических и функциональных характеристик, указанных производителем товаров.

Код состоит из 10 цифр и используется для определения размера таможенной пошлины, НДС и других таможенных платежей, а также для проведения статистического учета международной торговли. Коды ТН ВЭД устанавливаются национальными таможенными службами в соответствии с международными стандартами классификации товаров.

Изучив позицию таможенного органа, указанную в тексте предварительного решения, Компания «Т» не находит законных доводов для оспаривания первоначально указанного Компанией «Т» кода TH ВЭД.

Так, таможенным органом в ходе проведения проверки не осуществлено всестороннее изучение вопроса присвоения классификационного кода TH ВЭД, присутствуют только ссылки на порядок определения кодов TH ВЭД без учета особенностей товара, который подлежал декларированию, хотя в тексте самого акта камеральной таможенной проверки от 05.02.2025г. содержится прямое указание на факторы, которые способствуют определению кода TH ВЭД. Делая упор на описательную часть товара, таможенным органом не производится оценка спектра применения товара, его функциональных особенностей и степени его обработки, материала, из которого произведен товар, а также всех его технических свойств, ввиду чего, представители таможенного органа приравнивают разные по своим свойствам товары в одну единую группу, не проводя каких-либо уточнений по классификации.

Компания «Т» отмечает, что в соответствии с подпунктом 1.1 статьи 1 Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 030/2012 «О требованиях к смазочным материалам, маслам и специальным жидкостям», утвержденного Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 20.07.2012г. №59 *(далее - ТР ТС 030/2012)*, к смазочным материалам, в том числе органического происхождения, относятся различные масла и пластичные смазки. В ходе классификации стоит разделять эти понятия, а также понимать, что принципиальным отличием масел от смазок является их консистенция.

Масла имеют жидкую консистенцию, используются предпочтительно в замкнутых системах, таких как двигатели внутреннего сгорания, редуктора закрытого типа, МКПП, АКПГ1 и др., в которых конструктивно не предусмотрен расход, вследствие утечек.

Смазки имеют густую консистенцию, которая обладает адгезией к материалам и благодаря своей густоте уплотняет зазоры и не скатывается с поверхности узлов, в том числе при нахождении на вертикальных поверхностях. Примером служит использование таких типов смазки на зубьях открытой зубчатой передачи поворотного механизма экскаватора. Также, стоит отметить, что к открытым зубчатым передачам, вследствие конструктивного исполнения открытого типа и непрерывного контакта с воздухом, предъявляются особые требования, одним из которых является тот факт, что применение масел в открытых зубчатых передачах невозможно, так как у данного механизма конструктивно отсутствует корпус.

Исходя из ранее представленных Компанией «Т» доводов и документов, а также представленных ранее описаний, товары, которые были задекларированы Компанией «Т», являются по своей сути пластичными смазками. Так, для присвоения кода государственные органы, юридические лица и др. ориентируются как на действующие положения норм внутреннего законодательства, так и на принятые в рамках торговых отношений международные акты, к которым в том числе относится ТР ТС 030/2012.

Кроме того, согласно Перечню продукции, в отношении которой подача таможенной декларации сопровождается представлением документа об оценке (подтверждении) соответствия требованиям технического регламента Таможенного союза «О требованиях к смазочным материалам, маслам и специальным жидкостям» (ТР ТС 030/2012), утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.03.2014г. №37, к подсубпозиции кода TH ВЭД 2710 19 880 0 могут быть отнесены: масла трансмиссионные, масла индустриальные, в то время как пластичные смазки относятся к группе кодов TH ВЭД 2710 19. Для дальнейшего определения подсубпозиции кода используется метод определения базового масла, которое применяется при изготовлении пластичной смазки.

Согласно описанию товара, примененное при изготовлении базовое масло относится к минеральным базовым маслам III группы, в соответствии с чем, при определении подсубпозиции правильным будет отнесение спорного товара к коду TH ВЭД 2710 19 980 0.

Таким образом, при определении кода TH ВЭД Компания «Т» выстраивает логическую цепочку взаимосвязей, по которой и была произведена первоначальная классификация спорных товаров, с учетом всех свойств перевозимого им товара.

На основании изложенного, Компания «Т» просит отменить Уведомление полностью.

Рассмотрев доводы участника ВЭД, исследовав представленные таможенным органом материалы, уполномоченный орган пришел к следующим выводам.

В рассматриваемом случае, Компанией «Т» из Испании осуществлен ввоз товаров – «пластичные смазки» с помещением под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» по 3 ДТ.

Таможенное декларирование товаров – «пластичные смазки» произведено с заявлением кода ТН ВЭД – 2710 19 980 0 *«прочие смазочные масла и прочие масла, для прочих целей: тяжелые дистилляты, за исключением содержащих биодизель»* *(ставка ввозной таможенной пошлины - 5% 71С))*.

Компанией «Т» при таможенном декларировании вышеуказанных товаров применена ставка ввозной таможенной пошлины в соответствии с примечанием 71С) ТН ВЭД.

В дальнейшем по результатам таможенного контроля после выпуска товаров на основании представленных Компанией «Т» документов таможенным органом по товарам «пластичные смазки», ввезенным по вышеуказанным 3 ДТ, и на основании 2 решений о классификации товара от 25.12.2024г. присвоен код ТН ВЭД – 2710 19 880 0 *«масло для шестерен и масло для редукторов: тяжелые дистилляты, за исключением содержащих биодизель»* *(ставка ввозной таможенной пошлины – 5%)* и выставлено Уведомление на общую сумму 6 341,62 тыс. тенге.

В соответствии со статьей 39 Кодекса ТН ВЭД является системой описания и кодирования товаров, которая используется для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики.

*Справочно:*

*«код» – упорядоченная совокупность арабских цифр, применяемая для обозначения классификационной группировки товаров;*

*«группа товаров» – товары имеющие общие признаки и описанные в текстовом описании первых двух цифр;*

*«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.*

*«подсубпозиция (подсубпозиция)» – классификационная группировка товаров, входящая в состав субпозиции, а при ее отсутствии входящая в состав товарной позиции, и либо имеющая код, состоящий более чем из шести цифр, либо не имеющая кода, но имеющая однодефисное или многодефисное наименование.*

Согласно статье 40 Кодекса под классификацией товаров понимается поэтапное отнесение рассматриваемых товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям по ТН ВЭД. Классификация товаров осуществляется исходя из основных критериев:

1) функция, которую товар выполняет;

2) материал, из которого сделан товар.

При этом соблюдается принцип однозначного отнесения товаров с учетом степени их обработки к товарным подсубпозициям на основе применения ОПИ ТН ВЭД *(ОПИ 1-5 для определения кода на уровне первых четырех знаков, ОПИ 6 для классификации товара на уровне шести-десяти знаков)* и примечаний к разделам, группам *(в том числе примечаний к товарным позициям, субпозициям)*, а также дополнительных примечаний, которые разъясняют специфические классификационные вопросы.

При классификации товаров таможенные органы, декларанты или иные лица используют:

1) ОПИ ТН ВЭД;

2) примечания к разделам, группам, позициям.

В целях единообразного применения ТН ВЭД таможенные органы, декларанты или иные лица могут использовать:

1) пояснения к ТН ВЭД;

2) компендиум классификационных мнений Комитета по Гармонизированной системе Всемирной таможенной организации;

3) электронную базу предварительных решений о классификации товаров уполномоченного органа;

4) разъяснения о классификации отдельных видов товаров Евразийской экономической Комиссии и уполномоченного органа.

Согласно представленному техническому описанию:

Товар «пластичная смазка RX» – смазочный материал, разработан на основе полусинтетического базового масла и загустителя алюминиевого комплекса, для обслуживания тяжелонагруженных машин, горного оборудования, экскаваторов в арктических условиях.

Применение:

- открытые зубчатые передачи на экскаваторах и драглайнах;

- открытые механизмы в промышленном секторе;

- тяжелонагруженные, медленно движущиеся подшипники с антифрикционным покрытием;

- опорно-поворотные роликовые устройства;

- втулки, пальцы и другие тяжелогруженные низкооборотистые подшипники скольжения;

- механические элементы, работающие в условиях высокой нагрузки и низкой скорости.

Рабочая температура от -500С до 1200С.

Также согласно паспорту безопасности вещества в состав товара входит: 1-Децен гидрированный 10-24,99%, полисульфиды, ди-трет-Бу 0,1-0,99%, триоксид молибдена, продукты реакции с бис(0,0-бис(2-этилгексил) дитиофосфатом 0,1-0,99%, бензенамин, N-фенил, продукты реакции с 2,4,4-триметилпентеном 0,1-2,99%, нафтеновые кислоты, соли цинка 0,1-0,99%.

Товар «пластичная смазка R» — это высокоэффективная смазка с технологией загустителя алюминиевого комплекса. Твердые частицы графит. Смазка, предназначенная для широкого спектра применения в открытых зубчатых передачах. В ее состав входит специальные полусинтетическое базовое масло высокой вязкости, которое обеспечивает высокую нагрузку на сваривание и надежную защиту узла. После нанесения смазка приобретает гибкую, липкую, высокопрочную консистенцию, которая сохраняется в течение всего срока службы.

Применение: предназначен для смазки больших открытых передач при больших нагрузках и высоких температурах, редукторов большой мощности и открытой конструкции, вращающиеся печи, мельницы цементной и горнодобывающей промышленности, конвейеры и транспортные цепи, зубчатые передачи. Рабочая температура от -200С до 1000С.

Также согласно паспорту безопасности вещества в состав товара входит: полисульфиды, ди-трет-Бу 0,1-0,99%, алканы С14-17 хлор, хлорированные парафины С 14-17 - 0,1-0,249%, бензенамин, N-фенил, продукты реакции с 2,4,4-триметилпентеном 0,1-2,99%, триоксид молибдена, продукты реакции с бис (0,0-бис (2-этилгексил) дитиофосфатом 0,1-0,99%.

*Справочно: Полусинтетическое масло – это своеобразный микс из двух видов масел: синтетической и минеральной, дополненный набором специальных присадок для улучшения характеристик смазочного материала.*

*Синтетические масла – смазочные масла, полученные методом химического или нефтехимического синтеза.*

Товарная позиция 2710 ТН ВЭД включает в себя нефть и нефтепродукты (кроме сырых), полученные из битуминозных пород, и продукты, содержащие 70 мас. % или более нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород, причем эти нефтепродукты являются основными составляющими продуктов, за исключением содержащих биодизель и отработанных нефтепродуктов.

В товарной позиции [2710 ТН ВЭД](https://kgd.gov.kz/tnved/?kod=2710) термин «нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород» означает не только нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, но и полученные любым способом аналогичные нефтепродукты, включая состоящие главным образом из смешанных ненасыщенных углеводородов, при условии, что масса неароматических составных частей превышает массу ароматических.

Товарная позиция 2710 ТН ВЭД делятся на: легкие дистилляты, средние дистилляты, тяжелые дистилляты.

- - - Тяжелые дистилляты детализируются следующим образом на:

1) газойли;

2) топлива жидкие;

3) масла смазочные; масла прочие;

В свою очередь смазочные масла; масла прочие детализируются по целевому назначению:

- - - - - 2710 19 710 0 для специфических процессов переработки;

- - - - - 2710 19 750 0 для химических превращений;

- - - - - для прочих целей.

Для правильной и однозначной классификации товаров в ТН ВЭД в дополнительных (2) Примечаниях к группе 27 ТН ВЭД установлены термины:

- «тяжелые дистилляты» *(подсубпозиции 2710 19 310 0 – 2710 19 980 0 и 2710 20 110 0 – 2710 20 900 0)* означает нефтяные фракции и другие нефтепродукты, менее 65 об.% которых *(включая потери)* перегоняется при температуре 2500С по методу ISO 3405 *(эквивалентному методу ASTM D 86)*, или фракции, процент перегонки которых при температуре 2500С не может быть определен данным методом.

Таким образом, учитывая состав товаров «пластичная смазка RX» и «пластичная смазка R» на основе полусинтетического базового масла с добавлением загустителя алюминиевого комплекса, графита рассмотреть классификацию товаров в товарной позиции 2710 ТН ВЭД не представляется возможным.

Решением Апелляционной комиссии результаты таможенной проверки признаны неправомерными.