

Заклекта-Берестовенко Е.С. Особенности классификации товаров как элемента таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности / Е.С. Заклекта-Берестовенко, И.А. Гуцул // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 3. – С. 312-316.

Заклекта-Берестовенко Елена Святославовна,
к.э.н., доцент кафедры налогов и фискальной политики
Тернопольского национального экономического университета, г. Тернополь

Гуцул Инна Анатолиевна,
преподаватель кафедры налогов и фискальной политики
Тернопольского национального экономического университета, г. Тернополь

ОСОБЕННОСТИ КЛАСИФИКАЦИИ ТОВАРОВ КАК ЭЛЕМЕНТА ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Реферат. В статье рассмотрены теоретические основы классификации товаров, являющихся объектами внешнеторговых операций. Осуществлен теоретический анализ ведения Гармонизированной системы описания и кодирования товаров. Выяснено порядок осуществления классификационной работы в Украине, а также охарактеризована структура кода Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности. Выделены проблемные аспекты осуществления классификации товаров в Украине и обозначены основные направления их решения.

Abstract. The article examines the theoretical foundations of the classification of goods which are subject to foreign trade operations. A theoretical analysis of reference of the Harmonized System of Description and Coding goods is implemented. The procedure of the classification of work in Ukraine is clarified , as well as the structure of the code of Ukrainian Classification of Goods of foreign

economic activity is. Problematic aspects of the classification of goods in Ukraine are highlighted and main directions of their decision are allotted.

Ключевые слова: классификация товаров, кодирование, таможенная номенклатура, Гармонизированная система описания и кодирования товаров, Украинская классификация товаров внешнеэкономической деятельности.

Key words: classification of goods, coding, customs nomenclature, the Harmonized System Commodity Description and Coding, Ukrainian Commodity Classification for Foreign Economic Activities.

Интеграция Украины в европейское экономическое пространство, увеличение объемов внешнеторговых потоков требует повышения эффективности и действенности государственного контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности. Поскольку объектами применения инструментов тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности определены товары, проблемы их распознавания и классификации приобретают особую актуальность. Необходимость детального исследования вопросов, связанных с классификацией и кодированием товаров обуславливается и тем, что данные процессы непосредственно влияют на определение таможенной стоимости, особенности таможенного оформления и осуществления процедур таможенного контроля.

Проблемам таможенного дела в целом и классификационной работы в частности посвящены работы отечественных ученых и практиков, среди которых: Бережнюк И.Г., Годованец А.В., Ивашина А.Ф., Ивашук И.А., Кравчук В.М., Писарчук Ю. М., Смарченко И.М., Ченцов В.В. и др. Однако ряд проблем, касающихся унификации классификационной работы в условиях роста международного товарооборота и создания региональных и глобальных экономических объединений требуют дальнейших научных исследований.

Цели статьи: выяснение теоретических основ классификации товаров, являющихся объектами внешнеэкономической деятельности; исследование

порядка осуществления классификационной работы в Украине, выявление ее проблем и определение путей совершенствования.

Под классификацией товаров понимают систему их распределения по классам (группам и т.д.) в соответствии с определенными признаками. Основными требованиями, предъявляемыми к классификации товаров являются [1, с. 78] :

- полнота охвата всех объектов множества классификации;
- отличие групп объектов;
- отсутствие пересечений групп объектов;
- возможность включения новых групп объектов;
- лаконичность, четкость и ясность классификационных признаков;
- неизменность принятого классификационного признака на всех уровнях классификации.

В нашем государстве для классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу, используется Украинская классификация товаров внешнеэкономической деятельности (УКТВЭД), которая составляется на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров и утверждается Законом о таможенном тарифе Украины. Порядок ведения Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности утвержден Постановлением Кабинета Министров Украины [2].

Стоит заметить, что Гармонизированная система описания и кодирования товаров, разработанная Всемирной таможенной организацией, является многоцелевым классификатором товаров, находящихся в обращении в международной торговле. Согласно Международной конвенции Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) – это номенклатура, включающая в себя товарные позиции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также основные правила классификации для трактовки Гармонизированной системы [3]. В данной системе товары упорядочены в логическую структуру и имеют четко определенные правила группировки для

Заклекта-Берестовенко, Гуцул, ©

достижения унифицированной классификации. Гармонизированная система используется более чем 200 странами и составляет основу их таможенных тарифов, а также используется для сбора международной торговой статистики. В терминах данной системы классифицированы более 98 % товаров международной торговли.

Необходимость разработки единого международного классификатора, который мог бы использоваться в различных странах при оформлении внешнеторговых операций, была обусловлена трудностями применения различных классификационных принципов в основных международных товарных номенклатурах. Перед международным сообществом стоит задача максимальной унификации системы кодирования информации, касающейся товаров, страны их происхождения, единиц измерения, видов транспорта. Учитывая это, в 1970 году Совет таможенного сотрудничества начала разработку Гармонизированной системы, которая могла бы использоваться как для таможенных, так и для статистических целей. Основными задачами такой системы стали: 1) полный охват товаров, которые были в обращении в международной торговле; 2) максимальное отражение технологии изготовления таких товаров в процессе их описания и кодирования.

Параллельно с разработкой Гармонизированной системы проводилась подготовка Международной конвенции по ее использованию. Базой для формирования ГС стали тринадцать разных номенклатур, в том числе: Таможенная номенклатура внешней торговли ЕЭС (НИМЕКС), Единая номенклатура товаров Международного союза железных дорог, таможенные тарифы ряда государств (в частности, США, Японии, Канады). Основными элементами номенклатуры Гармонизированной системы является система классификации и система кодирования. Система классификации имеет шесть ступеней: разделы (21), группы (99), подгруппы (33), товарные позиции (1241), подпозиции (3553), субпозиции (5019). Для обозначения разделов и подгрупп в ГС используют римские цифры, для обозначения групп, товарных позиций и субпозиций – арабские. Разделение товаров на разделы осуществляется

Заклекта-Берестовенко, Гуцул, ©

согласно с видами экономической деятельности, а также по определенным признакам, приведенным в табл. 1. Цифровой номер раздела не указывается в товарном коде. Каждый раздел содержит примечание, которое имеет юридическую силу в отношении классификации товаров.

Таблица 1

Признаки формирования разделов в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров

Разделы	Признаки группирования
I, II, V	Происхождение
IV, XI, XII, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI	Функциональное назначение
III, VI, VII	Химический состав
VIII, IX, X, XIII, XIV, XV	Материал изготовления

Группы имеют двусмысленную нумерацию, соответствующую первым двум знакам товарного цифрового кода и не имеют связи с нумерацией разделов. Группы, как и разделы, содержат примечания. На уровне групп товары детализированы в зависимости от материала их изготовления, функций и степени обработки. Для формирования групп в номенклатуре Гармонизированной системы используется принцип последовательности обработки товаров – от сырья до получения полуфабрикатов и готовых изделий. Некоторые группы имеют дополнительный уровень классификации и подразделяются на подгруппы, нумерация которых не отражается в структуре цифрового кода. Позиции имеют четырехзначную нумерацию, в которой первые два знака соответствуют номеру группы. Детализация товаров на уровне товарных позиций осуществляется по более разнообразным и специфическим признакам, чем на уровне групп. Субпозиции являются самым последним уровнем детализации товаров, имеют шестизначную нумерацию, первые четыре знака которой соответствуют товарной позиции [4, с. 10].

Стоит также заметить, что подразделения национальных номенклатур могут быть дополнены и кодироваться цифровым кодом, который содержит более чем шесть цифр, приведенных в Номенклатуре Гармонизированной Заклекта-Берестовенко, Гуцул, ©

системы. Например, Комбинированная (тарифно-статистическая) номенклатура Европейского Сообщества (КН ЕС) строится на основе Гармонизированной системы, однако, шестизначный код товара дополняется седьмым и восьмым знаками, детализирующими субпозиции.

Для обеспечения практического использования ГС была подписана Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, в которой очерчены: цель создания ГС, сфера ее применения, механизм ее использования. Согласно Конвенции был создан Комитет по Гармонизированной системе, который собирается не реже двух раз в год. Его заседания созываются Генеральным Секретарем Совета по таможенному сотрудничеству и проходят в штаб-квартире Совета, если участники Конвенции не договариваются о другом месте проведения. В Комитете каждая из сторон-участников соглашения имеет только один голос, а решения принимаются большинством голосов, что составляет не менее двух третей от общего числа членов. При необходимости Комитет может приглашать на свои заседания представителей межправительственных и международных организаций в качестве наблюдателей, а также – создавать подкомитеты и рабочие группы [3].

Сегодня использование Гармонизированной системы описания и кодирования товаров в международной торговле обеспечивает:

- упрощение составления коммерческих и таможенных документов и облегчение их компьютерной обработки;
- сокращение расходов на делопроизводство, классификацию и учет внешнеторговых грузов почти за всеми параметрами (объем, стоимость, страна назначения);
- упрощение сбора, учета и сравнения данных по внешней торговле;
- упрощение учета тарифных уступок в ВТО.

Как отмечалось выше, в нашем государстве для классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу, используется Украинская классификация товаров внешнеэкономической деятельности (УКТВЭД). В Заклекта-Берестовенко, Гуцул, ©

УКТВЭД товары систематизированы по разделам, группам, товарным позициям, товарным подпозициям, наименование и цифровые коды которых унифицированы с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров. Для более подробной товарной классификации используется седьмой, восьмой, девятый и десятый знаки цифрового кода. Структура десятизначного цифрового кодового обозначения товаров в УКТВЭД включает код группы (первые два знака), товарной позиции (первые четыре знака), субпозиции (первые шесть знаков), товарной категории (первые восемь знаков), товарной подкатегории (десять знаков). Ведение Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности осуществляет центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализацию государственной налоговой и таможенной политики, в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины.

Ведение УКТВЭД предусматривает:

1) отслеживание и учет изменений и дополнений к Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, а также – объяснений и других решений относительно ее толкования, которые принимаются Всемирной таможенной организацией;

2) подготовку предложений по внесению изменений в УКТ ВЭД;

3) детализацию УКТВЭД на национальном уровне и введение дополнительных единиц измерения;

4) обеспечение одинакового применения всеми таможенными органами правил классификации товаров;

5) принятие решений по классификации и кодированию товаров в УКТ ВЭД в сложных случаях;

6) разработку объяснений и рекомендаций к УКТ ВЭД и обеспечение их опубликования;

7) своевременное ознакомление субъектов внешнеэкономической деятельности с решениями и информацией (кроме тех, что являются

конфиденциальными) по вопросам классификации товаров и о применении УКТВЭД;

8) осуществление иных функций, необходимых для ведения УКТВЭД [5].

Ускорение темпов научно-технического развития общества, расширение ассортимента товаров, усложнение форм, методов и способов нарушения таможенного законодательства приводит к возникновению значительных трудностей в классификационной работе.

На сегодня, основной проблемой классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, можно считать сложность определения кода некоторых их групп по УКТВЭД. Неправильное кодирование импортируемых товаров приводит к уклонению субъектов внешнеэкономической деятельности от уплаты налогов в полном объеме и, как следствие, – к уменьшению объемов таможенных платежей, поступающих в государственный бюджет.

С целью ускорения сроков таможенного оформления товаров и обеспечения правильности их кодирования согласно УКТВЭД, в первую очередь, необходимо повысить эффективность деятельности отделов номенклатуры и классификации товаров таможенных органов Украины. Кроме того, к неотложным мерам, которые будут способствовать решению вышеуказанных задач, следует отнести:

- необходимость периодического утверждения и обновления таможенными органами перечня товаров «группы риска», которые могут быть объектами неверной классификации при осуществлении импорта товаров;
- усиление контроля за полнотой предоставления таможене документов, подтверждающих характеристики товаров, которые являются определяющими для кодирования согласно УКТВЭД;
- оперативное осуществление классификации товаров согласно УКТВЭД в случае возникновения в подразделениях таможенного оформления сложных и спорных вопросов по их идентификации и кодированию;

- проявление, во время таможенного досмотра, особого внимания к тем товарам, которые заявляются в грузовой таможенной декларации как части и комплектующие готовых изделий с целью их проверки на предмет возможности составления из указанных частей готовых изделий.

Совершенствование процессов классификации и кодирования товаров, импортируемых на таможенную территорию Украины, будет способствовать повышению прозрачности и контролируемости международного товарооборота, а также защите интересов и обеспечению экономической безопасности нашего государства.

Литература :

1. Інформаційні технології та моделювання бізнес-процесів : навч. посіб. / О. М. Томашевський, Г. Г. Цигелик, М. Б. Вітер, В. І. Дудук. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – С. 78.

2. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності» від 21.05.2012 № 428 / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF#n12>

3. Міжнародна конвенція про Гармонізовану систему опису та кодування товарів / Міжнародний документ від 14.06.1983 (приєднання від 17.05.2002) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_079

4. Класифікація товарів – інструмент регулювання зовнішньоекономічної діяльності : Навчальний посібник / за заг. ред. Макаренка А.В. – Хмельницький: ІНТРАДА, 2009. – С. 10.

5. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 23.10.13) / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>