

*(Из письма ДТЗиПП от 05.07.2018 № 18-322)*

Пунктом 2 статьи 51 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ТК Союза) определено, что базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товара и применяемых видов ставок являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, в том числе с учетом первичной упаковки товара, которая неотделима от товара до его потребления и (или) в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика товара), если иное не установлено ТК Союза.

Подпункт 32 пункта 1 статьи 2 ТК Союза определяет, что таможенная декларация – это таможенный документ, содержащий сведения о товаре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

Соответственно Инструкция о порядке заполнения декларации на товары, утвержденная Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 (далее – Инструкция) устанавливает правила заявления сведений, необходимых для выпуска товаров при их помещении под таможенные процедуры.

В частности, сведения о характеристиках товаров содержатся в графах 31 «Грузовые места и описание товаров», 33 «Код товара», 35 «Вес брутто (кг)» и 38 «Вес нетто (кг)» декларации на товары (далее - ДТ). При этом правила заполнения данных граф ДТ находятся во взаимосвязи друг с другом.

Так, в графе 31 согласно подпункту 29 пункта 15 Инструкции указываются сведения о декларируемом товаре, необходимые для исчисления и взимания таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, обеспечения соблюдения запретов и ограничений, принятия таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, идентификации, отнесения к одному десятизначному классификационному коду по ТН ВЭД ЕАЭС, а также о грузовых местах.

При этом помимо описания самого товара, которое приводится под номером 1, под номером 2 в данной графе указываются:

для товара, имеющего упаковку, через запятую - общее количество грузовых мест, занятых товаром (если товар занимает грузовые места не полностью, то дополнительно в скобках указывается количество грузовых мест, занимаемых товаром частично, с проставлением через тире «-» записи: «часть места»), коды видов упаковки товара в соответствии с классификатором видов груза, упаковки и упаковочных материалов с проставлением через тире «-» количества упаковок по каждому виду.

При этом под упаковкой понимаются любые изделия и материалы, служащие или предназначенные для упаковки, защиты, размещения и крепления или разделения товаров, за исключением упаковочных материалов (солома, бумага, стекловолокно, стружка и т.п.), перевозимых навалом, а для товара, перевозимого без упаковки, насыпом, навалом, наливом в оборудованных емкостях транспортного средства, указывается код в соответствии с классификатором видов груза, упаковки и упаковочных материалов.

Согласно подпункту 31 пункта 15 Инструкции в первом подразделе графы 33 «Код товара» указывается без пробелов десятизначный классификационный код товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийского экономического союза от 16 июля 2012 г. № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (далее - ТН ВЭД ЕАЭС).

В свою очередь классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС означает определение их цифровых классификационных кодов, то есть отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТН ВЭД ЕАЭС с соответствующими им числовыми кодами.

Классификация товаров осуществляется исходя из текстов товарных позиций, соответствующих примечаний к разделам или группам, и в соответствии с положениями Основных правил интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС (далее – ОПИ ТН ВЭД).

При этом при классификации товаров необходимо учитывать положения ОПИ 5а) ТН ВЭД в соответствии с которыми упаковка и упаковочные материалы в некоторых случаях должны классифицироваться вместе с теми товарами, для которых они предназначены, а при определенных условиях в соответствии 5б) ОПИ ТН ВЭД - как самостоятельные товары.

Кроме того следует отметить, что термины, применяемые в ТН ВЭД ЕАЭС, во многом отличаются от терминов, используемых в народном хозяйстве, а также в прочих классификаторах и документах (ГОСТах, технических регламентах, реестрах лекарственных средств и др.). В связи с этим любая содержащаяся в них информация, для целей классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, носит информационный характер.

В свою очередь подпунктом 36 пункта 15 Инструкции, определено, что в графе 38 ДТ указывается в килограммах масса «нетто» декларируемого товара, перемещаемого в упакованном виде, в следующих случаях:

1) масса декларируемого товара с учетом только первичной упаковки, если в такой упаковке, исходя из потребительских свойств, товары предоставляются для розничной продажи и первичная упаковка, способствующая сохранению товара при его продаже, не может быть отделена от товара до его потребления без нарушения потребительских свойств товаров;

2) масса декларируемого товара без учета какой-либо упаковки в остальных случаях.

Так как мебель, упакованная в картонные коробки, приведенная в данном вопросе в качестве примера, классифицируется совместно с упаковкой и поставляется в этих коробках для розничной продажи, исходя из положений пункта 2 статьи 51 ТК Союза, Инструкции и Правил, в графе 38 ДТ должна быть заявлена масса декларируемого товара с учетом его первичной упаковки.