

Учваткина Е.Д.
заведующая отделом судебно-товароведческой экспертизы
ФБУ Северо-Западный РЦСЭ Минюста 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 академическое определение товароведения дал в конце XVIII века Иоганн Бекман (1739-1811гг) как науки о свойствах, получении и испытании товаров, а также об их экономическом значении.

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

Так, маннгеймский 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. Охара (1870 г.) считали товароведение естественной научной дисциплиной, рассматривающей исследование свойств товаров с коммерческой точки зрения. По

определению К. Маркса, товароведение - самостоятельная дисциплина, изучающая потребительные стоимости товара, при этом без включения в науку товароведения с целью его сбыта.

Современные варианты определения товароведения:

- научная дисциплина, изучающая потребительские свойства товаров; их классификацию и кодирование; стандартизацию; факторы, обуславливающие качество товаров, контроль и оценку его; закономерности формирования ассортимента товаров и его структуру; условия сохранения качества товаров при их транспортировке, в потреблении и эксплуатации (Большая Советская энциклопедия, 1977).

- прикладная экономическая дисциплина, изучающая полезные свойства продуктов труда, классификацию, стандартизацию, закономерности формирования ассортимента товаров и его структуру, факторы, обуславливающие качество товаров, способы его контроля и оценки, условия сохранения товаров при их транспортировании и хранении (Большой Энциклопедический Словарь, 2005).

В рамках судебно-товароведческой экспертизы также решаются вопросы, с целью установления товарной принадлежности путем изучения потребительных свойств товаров, идентификационного исследования по результатам которого исследуемые товары могут быть однозначно отнесены к определенному общепринятому классу с заранее определенным комплексом свойств, показатели свойств, качество товаров, показатели качества, ассортимент товаров, сорт товаров и т.п. и рассмотрение факторов, обуславливающих их возможность отнесения к определенной группе.

Результаты проведенного исследования позволяют эксперту отнести исследуемые объекты к общепринятому классу с заранее известным комплексом свойств по классификации, в том числе:

- в рамках экономико-статистической классификации, представленной в Общероссийском классификаторе продукции ОК 005-93 ОКП, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.1993г № 301;

- в рамках внешнеэкономической классификации на базе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС) и Комбинированной тарифно-статистической номенклатуры Европейского

экономического сообщества (КН ЕЭС), представленной в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ТН ВЭД России, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.10.2001г № 830), которая служит основой для регулирования внешнеэкономической деятельности.

Экономико-статистическая классификация, представленная в Общероссийском классификаторе продукции ОК 005-93 (ОКП), предназначена для обеспечения достоверности, сопоставимости и автоматизированной обработки информации о продукции в таких сферах деятельности, как стандартизация, сертификация, управление качеством, производство продукции, статистика, экономика и другие.

Внешнеэкономическая классификация стала применяться в России сравнительно недавно, она согласована с международными организациями и систематизирует все товары, которые являются предметом международной торговли.

Действующим документом, регламентирующим деятельность кода ТН ВЭД ТС на данный момент, является Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза».

Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, классификация и кодирование товаров являются важными составными элементами таможенного дела и функциями, возложенными на таможенные органы Российской Федерации. Выполнение этих функций важно с точки зрения правильного применения к тем или иным товарам мер таможенного регулирования. От правильной классификации товаров зависит установление их стоимости на основе объективных критериев, а, следовательно, и обоснованное начисление и взимание таможенных платежей.

Правильная классификация товаров имеет большое значение и для повышения объективности таможенной статистики внешней торговли, используемой при выработке таможенной политики страны и принятии конкретных мер по ее реализации в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Основными элементами понятия «товарная номенклатура» являются «номенклатура» и «товарная».

Номенклатура (лат — перечень, роспись имен) - это система (совокупность) названий, терминов, употребляемых в какой-либо отрасли науки, техники, практической деятельности. В этом смысле термин «товарная номенклатура» тесно связан с такими отраслями знаний и общественной практики, как товароведение, таможенное дело, производство, потребление, внешнеэкономическая деятельность, внешняя торговля и др., где приходится оперировать понятием «товар» и сотнями тысяч наименований товаров. Таким образом, товарная номенклатура - это совокупность названий товаров, с которыми в своей профессиональной деятельности сталкиваются должностные лица таможенных органов и декларанты. Второе значение термина «номенклатура» трактуется как система абстрактных и условных символов, назначение которой - 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 внешнеторговой операции, регистрируемой таможенными органами. Существенными характерными чертами товара, перемещаемого через таможенную границу, являются его материально-вещественная форма и транспортабельность. Именно эти качества товаров отражены 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, а 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 зачастую наличия 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 правила классификации:

Признак 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 такие признаки как используемое сырье, химический состав, применение и т.д.

Применяются шесть правил классификации товаров - это Основные Правила интерпретации ТН ВЭД (далее – ОПИ ТН ВЭД). Шесть основных правил интерпретации предусматривают включение конкретного товара в определенную товарную позицию, а 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 соблюдает три условия:

- товары делятся на группы таким образом, 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 общим признакам, затем более подробным (специфическим).

Основы ТН ВЭД, в том числе знания о том, как формируется код товара, необходимы как сотрудникам таможенных органов, так и участникам ВЭД, так как декларирование товара 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;

- направление (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, габаритным 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 в классификационные группировки.

Шесть основных правил ТН ВЭД предусматривают включение конкретного това-

ра 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, а также 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 – поименованная 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 на основании признаков, указанных в их наименованиях, с учетом признаков, указанных в непосредственно вышестоящих классификационных группировках и примечаниях, содержащихся в ТН ВЭД ТС.

Код – упорядоченная совокупность арабских 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 кода при условии, что пятая цифра кодов подчиненных классификационных группировок отлична от нуля.

Подсубпозиция - классификационная группировка товаров, входящая в состав субпозиции, а при ее отсутствии - в состав товарной позиции, либо имеющая код, состоящий более чем из шести цифр, либо не имеющая кода, 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.

Как показала экспертная практика Северо-Западного региона, недостоверное заявление кода товара – одно из наиболее часто встречающихся правонарушений в практике таможенных органов.

При возникновении споров по отнесению 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 завершающий этап исследования, 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 решать задачи 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 правилам 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 множества объектов на подмножества вытекает понятие метода классификации как совокупности способов разделения множества объектов, планомерного подхода к их разделению на подмножества.

Различают два метода классификации: иерархический и фасетный.

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 равно количеству использованных 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, а при небольшой глубине - информационная недостаточность и неполный охват объектов и признаков.

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

Отдельные фасеты 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.

Фасетная система классификации отличается большей гибкостью и удобством использования, позволяет в каждом отдельном случае ограничивать подразделение множества товаров лишь несколькими фасетами, что облегчает составление классификаторов и кодирование объектов классификации.

Фасетный метод, так же как иерархический, имеет определенные преимущества и недостатки.

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

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

Знание особенностей (с учетом преимуществ и недостатков) иерархического и фасетного методов позволяет использовать их при практическом решении задач классификации в зависимости от поставленной цели как в вопросах декларирования товара, 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, отделку и способы декорирования;

- специфические, характеризующие свойства товаров, их агрегатное 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, транспортабельность и др. Эти признаки служат основанием для объединения (или выделения) товаров в отдельные категории (группы).

Признак назначения определяет цель использования товара, который может быть использован как на высших, так и на низших ступенях классификации (например, продовольственные и непродовольственные товары). На следующих ступенях 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 барабанного и активаторного типа.

Для многих групп товаров важен классификационный признак деления их по способу производства. Способ производства предопределил формирование таких товарных групп, как ткани и трикотажные полотна.

Близкие к способу производства классификационные признаки – способ выращивания, способ обработки, особенности технологии. По данным признакам 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, транспортабельность и т. п. К примеру, в зависимости от сроков хранения и качества яйца бывают диетическими и столовыми.

К классификационным признакам, 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, всесезонная); размерные признаки (размеры, габариты); комплектность (наборы, приборы, сервисы, гарнитуры); агрегатное состояние (мыло твердое и жидкое); способ упаковки (карамель фасованная, весовая, штучная) и др.

Таким образом, классификация представляет собой логический процесс расчленения 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 таможенно-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 должностному лицу была подана ДТ на товар «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, представленный на экспертизу товар идентифицирован как «куски бескостного (обваленного) мяса домашних свиней,

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

Объекты исследования: образцы товара и материалы, содержащие сведения о товаре.

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

- тримминг - бескостное мясо от различных 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 срезана из разных 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 поставляют 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 тримминг 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 (корпуса). Жир по по-

верхности, мышечная ткань неравномерно-го среза.

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

Запах: свойственный свинине, без посторонних порочащих.

Состояние жира: без признаков осаливания 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);

- разделка: куски крупные (вес до 1 кг), срезанные из разных частей свиной туши;

- относятся к триммингу корпусному;

- процентное соотношение жировой/мышечной ткани составляет менее 70%;

- к обваленному мясу бескостному крупнокусковому полуфабрикату как 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 натуральным бескостным мясным полуфабрикатам, 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 товароведении и на основании 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 товара, в соответствии с Пояснениями к Единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза, относятся

к товарной позиции 0203 «Свинина свежая охлажденная или замороженная», включающая свежее, охлажденное или замороженное мясо свиней, домашних или диких (например, кабанов). В данную товарную позицию включаются свиные стрики, аналогичное мясо с большой долей жира и жир с прилегающими слоями мяса. По правилу 6 выбираем наименование «- 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 натуральные бескостные мясные полуфабрикаты, пригодные для непосредственного употребления в пищу после дополнительной тепловой обработки.

Представленные образцы в соответствии с классификацией ТН ВЭД ТС, подпадают под товарную подсубпозицию 0203 29 550 2, включающей «тримминг» - куски 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 таможенную подана ДТ, согласно сведениям в которой, наименование товара № 1 «щеки свиные мороженые в полиблоках», 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 анатомической 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 домашних свиней замороженной, представленной отдельным отрубом», рассматривается как мясо переднего края. К субпродуктам не относится, код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ТС – 0203295509 – мороженое бескостное

(обваленное) мясо домашних свиней – щековина.

Объекты исследования: образцы товара и материалы, содержащие сведения о товаре.

В соответствии с ГОСТ Р 52986-2008 «Мясо. Разделка свинины на отрубы. Технические условия» в зависимости от термического состояния отрубы из свинины бескостные и на кости, предназначенные для реализации в торговле, сети общественного питания и промышленной переработке, подразделяются на парные, остывшие, охлажденные, подмороженные и замороженные. Исходя из схемы разделки свинины на мясные отрубы, голова животного не включается в схему разделки.

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 разделки 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 Пашиной, окорок;
- второй сорт: баки с шейным зарезом, рулька (предплечье), голяшка.

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

Таким образом, 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-

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

Щековины, свиные пяточки и уши, а также прилегающая к голове мякоть с тыльной стороны (включая баки) являются частью головы.

Существует несколько способов разделки свиной туши:

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

- голову от свиной туши отделяют разрубом перпендикулярно позвоночному столбу, идущим до линии глаз, а затем под наклоном к верхней челюсти. При таком разрубе 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 домашних свиней.

Таким образом, на основании 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. Разделка свинины на 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 свиная относится к пищевым субпродуктам, представляет собой совокупность жировой, мышечной и соединительной тканей, полученная в результате обвалки свиных голов, при этом выделяют щековину (баки) и мясо с лицевой, височной и затылочной частей свиных 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 осаливания и прогоркания. Прирезей мяса иных частей туши не имеется.

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 на 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 пяточки, уши, а также прилегающая к голове мякоть, в частности, с тыльной стороны (включая баки);

- 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 (баки) находится на голове, после этого отделяют уши, язык и проводят обвалку голов, при этом выделяют щековину (баки) 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), а также мышечной и железистой ткани, 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 (английская транскрипция 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;
- прирезей мяса иных частей 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 ткани или без нее (часть туши может быть в виде полутуши, четвертины, отруба);

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

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

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

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

Таким образом, в результате проведенного исследования, в соответствии с ГОСТ Р 51293-99 «Идентификация продукции. Общие положения» п.2, классификацией товаров, принятой в товароведении и на основании ГОСТ Р52427-2005 «Промышленность мясная. Продукты пищевые. Термины и определения» установлено:

-исследуемые образцы товара относятся к мякотным пищевым субпродуктам, полученным путем обвалки мяса свиных голов и являются щековиной свиной, срезанной с головы или отделенной от мяса переднего края, представленной одним отрубом;

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

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

Пример 3.

По заявлению о производстве товароведческого исследования товара – чернильных картриджей для принтеров торговой марки Epson различных артикулов, поступили образцы товара – картриджи торговой марки Epson арт. Т0 731, Т0551, Т1281, Т0472 с целью решения вопроса об отнесении товара к определенному коду ТН ВЭД ТС.

Представленные чернильные картриджи Epson для струйных принтеров Epson артикулов: Т0 731, Т0551, Т1281, Т0472 и указанные в представленном перечне, от единого производителя Epson и представляют собой герметично закрытые корпуса сложной формы из полимерных материалов, заправленные чернилами в заводских условиях Epson на стадии их изготовления, оснащенные электронными модулями и узлами с контактными клеммами, а 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 передачей сигнала 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 исправности картриджа невозможно.

- использование чернильных картриджей для принтеров Epson как краски 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 изображения и перенос его на бумагу, либо только формирование изображения, как элементы фотокопировальных машин товарной позиции 8443 ТН ВЭД;

- исходя из функции и технического устройства, учитывая принцип струйной печати принтеров, при котором из отдельного резервуара посредством сложной системы капилляров обеспечивается чернилами головка принтера и, являясь важнейшей частью печатающего блока, исследуемый картридж подпадает в подсубпозицию 8443 99 900 9 ТН ВЭД ТС;

- к емкости сложной геометрической формы с чернилами из полимера с контактными клеммами товарной группы 3215 ТН ВЭД РФ ТС не может быть отнесен к подсубпозиции 3215900000 прочие, как не являющийся копировальной или гектографической краской, т.е. обычной краской, загущаемой глицерином, сахаром и др., краской для множительной техники и пр.