УДК 339.543.4

**ОСОБЕННОСТИ И ТЕХНОЛОГИЯ КЛАССИФИКАЦИИ МИНЕРАЛЬНОГО ТОПЛИВА, НЕФТИ И ПРОДУКТОВ ИХ ПЕРЕГОНКИ**

**Е.В. Лужнева**

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

В статье рассматриваются аспекты классификации товаров 27 группы ТН ВЭД ЕАЭС, так как именно это сырье является особой составляющей, приносящей в российскую экономику средства. Целью работы является выработка алгоритма классификации товаров 27 группы ТН ВЭД, а также изучение особенностей и технологий классификации. Достижение цели производится посредством анализа данных ФТС России и нормативно-правовых актов, что позволяет выработать такой алгоритм.

***Ключевые слова:*** *Внешняя торговля, ТН ВЭД, классификация, нефть, декларирование, таможенный контроль, сырье, экономика, налогообложение.*

Недостоверное декларирование минерального топлива, нефти и продуктов их перегонки является одной из проблем в области таможенного дела. В последнее время наблюдается увеличение количества случаев заявления недостоверного кода, что может быть связано с увеличением ассортимента нефтепродуктов, со сложностями идентификации их различных подвидов и смесей.

Сложность классификации продуктов нефтепереработки связана с тем, что помимо 27 группы они могут быть отнесены к другим отделам товарной номенклатуры ВЭД. Более того, осуществление таможенного контроля затруднено из-за отсутствия в ТН ВЭД ЕАЭС четких критериев, позволяющих классифицировать товары, исходя из характеристик, установленных в ходе исследований. На различные продукты перегонки нефти установлены различные ставки таможенных пошлин, которые, что является одной из трудностей для идентификации и классификации, постоянно меняются.

В 27 группу ТН ВЭД включаются топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки, битуминозные вещества, минеральные воски. Одной из основ данной группы является нефть, которая, согласно ТР ЕАЭС 045/2017[2] определяется как «жидкая смесь углеводородов широкого физико-химического состава, подготовленная к транспортировке магистральным трубопроводом, железнодорожным, автомобильным и водным транспортом и к использованию в качестве сырья на нефтеперерабатывающих и нефтехимических производствах». Значение для данной группы имеют продукты переработки нефти (отработанные нефтепродукты)[4,5].

Если рассматривать группу 27 ТН ВЭД ЕАЭС, можно выявить следующую закономерность: для корректного присвоения товару данной группы товарной позиции, необходимо учитывать критерии:

1. Состав;
2. Степень обработки;
3. Наличие примесей;
4. Назначение;
5. Физико-химические свойства;
6. Материал происхождения (породу);
7. Степень насыщенности серой.

Также важным будет определить, является ли составляющим смеси данный товар.

Для определения соответствия конкретного товара 27 группе ТН ВЭД ЕАЭС (в том числе отдельно товарной позиции 2710) и его классификации стоит ответить на следующие вопросы:

1. Чем является данный продукт? (нефтью, торфом, маслом, смолой, нефтепродуктом, полученным при обработке нефти или смолы и т.д.)
2. Каково происхождение (порода) товара? (например, товар принадлежит битуминозной породе)
3. В процессе чего получен этот товар? (напрмер, в процессе полиролиза или перегонки)
4. Является ли товар остатком переработки нефти и нефтепродуктов?
5. Какая основная составляющая продукта?
6. Являтся ли товар попутным продуктом?
7. Соответствуют ли физико-химические характеристики продукта ГОСТам и Техническим Регламентам, Пояснениям и Примечаниям к товарным позициям ТН ВЭД ЕАЭС?
8. Сколько в процентном соотношении составляет масса ароматических частей? Доминирует ли она над неароматическими?
9. Для чего предназначен данный товар? (например, товар является компонентом судового и котельного топлива, используется в производстве технического углерода)

Состав нефти отличается большим разнообразием строения содержащихся в ней смеси углеводородов. С помощью перегонки из сырьевой нефти получают бензин и мазут, дизельное и реактивное топливо или осветительный керосин.

К важнейшим характеристикам нефти относят: плотность и вязкость, содержание серы, воды, твердых примесей и хлористых соединений, фракционный состав. Нефть подразделяется на (одна из классификаций, в зависимости от вязкости):

1. Лёгкую (36-45°);
2. Среднюю (29,5-36°);
3. Тяжёлую (22,3-29,3°);
4. Очень тяжёлую (менее 22,3°).

Плотность нефти характеризует содержание углеводородов, высокий ее показатель указывает на большое количество ароматических углеводородов, а низкая уже на более высокий процент парафиновых соединений.

Для каждого элемента группы 27 ТН ВЭД ЕАЭС существуют свои нормы классификации. Для нефти, например, важной является классификация по содержанию серы. По этому принципу определяется ее экспортное направление.

Если определять по этому критерию направление экспорта нефти, то возникает следующее распределение[12], отмеченное в таблице 1:

Таблица 1.

Анализ практики компаний-экспортеров нефти

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление | Сорт нефти | Содержание серы | Пример |
| Западное | Сернистый | До 1,65% | Urals "Приморск" |
| До 1,8% | Urals "Дружба", Urals "Усть-Луга" |
| До 1,55% | Urals "Новороссийск" |
| Малосернистый | До 0,6 % | Siberian Light |
| Восточное | Малосернистый | До 0,65% | ESPO |

Классификация товаров, относимых к минеральному топливу, нефти и продуктам их перегонки может различаться в отдельных ГОСТах и Технических Регламентах, отличаться от позиций, обозначенных в ТН ВЭД ЕАЭС.

Примерами продуктов, представляющих сложность в процессе присвоения кода ТН ВЭД, можно считать смеси сырой нефти (газовых конденсатов) с мазутом и другими углеводородными производными. При получении путем смешения газовых конденсатов с углеводородными фракциями продукт классифицируется в подсубпозициях 2709009001–2709009004 ТН ВЭД ЕАЭС с учетом показателя плотности и содержания серы в нефтепродуктах [8, С. 17].

Ошибки возможны, когда декларантом игнорируются Основные правила интерпретации(ОПИ), когда наименование товара соответствует определенной группе, но при применении ОПИ выясняется, что товару должен принадлежать код, отличный от того, к которому он был отнесен. К тому же, как выяснилось при рассмотрении судебной практики, ошибки возникают при несоблюдении соответствия заявленных характеристик товара пояснениям и примечаниям к товарной позиции, к которой данный товар был отнесен декларантом.

Много трудностей возникает из-за обилия продуктов, входящих в данную группу, в связи с этим декларанту и сотрудникам таможенных органов и судов, проверяющих соответствие присвоенного кода товару, приходится учитывать множество критериев состава и назначения, позволяющих отнести спорный товар к той или иной товарной позиции и определить для него подходящий код.

Анализ Дела № А56-75774/2019[10]. Товар был поименован как смола минеральная остаточная многокомпонентная и отнесен декларантом к товарной позиции 2706 «Смолы каменноугольные, буроугольные, торфяные и прочие минеральные смолы», таможенный орган изменил позицию на 2710 «Нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, кроме сырых; продукты, в другом месте не поименованные или не включенные, содержащие 70 масс.% или более нефти». Ставка ввозной пошлины 5% и НДС 20% в обоих случаях. Декларант заявил основным свойством наличие смолы, таможенный орган - тяжелые остатки переработки нефти и нефтепродуктов. Суд в соответствии с проведенной экспертизой и ОПИ согласился с решением таможенного органа — пробы содержат в своем составе тяжелые остатки переработки нефти и нефтепродуктов (мазут) и добавленный компонент. Кроме того, эксперт пришел к выводу о том, что установленные физико-химические характеристики проб не характерны для минеральных смол.

Для решения проблемы классификации товаров группы 27 ТН ВЭД ЕАЭС со стороны законодательства и регулирующих ВЭД органов было бы рационально конкретизировать Примечания и Пояснения к этой группе, обеспечив эти положения инструкцией и алгоритмом классификации. Также было бы логично разделить ее на несколько групп, так как в данный момент 27 группа включает в себя слишком много не точно определенных аспектов, затрудняющих классификацию товаров. Это приводит к сложностям в классификации и возможности нарушения законодательства недобросовестными декларантами, что, в свою очередь, является причиной дополнительной нагрузки на таможенные органы и судебные инстанции.

**Список литературы**

1. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 20.10.2020) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2020) \\ СПС «КонсультантПлюс»
2. ТР ЕАЭС 045/2017 Технический регламент Евразийского экономического союза "О безопасности нефти, подготовленной к транспортировке и (или) использованию" \\ СПС «КонсультантПлюс»
3. ГОСТ Р 51858-2002 Нефть. Общие технические условия (с Изменениями N 1, 2) \\ СПС «КонсультантПлюс»
4. ГОСТ 28576-90 (ИСО 8681-86) Нефтепродукты и смазочные материалы. Общая классификация. Обозначение классов. \\ СПС «КонсультантПлюс»
5. ГОСТ 26098-84 «Нефтепродукты. Термины и определения» \\ СПС «КонсультантПлюс»
6. Письмо ФТС России от 04.03.2013 N 01-11/08792 "О декларировании товаров 27 группы ТН ВЭД ТС" \\ СПС «КонсультантПлюс»
7. "Пояснения к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС)" (ред. от 29.09.2020) (Том VI. Разделы I - XXI. Группы 01 - 97) // СПС «КонсультантПлюс»
8. Багрикова С.В. Актуальность идентификационных экспертиз при классификации товаров 27 группы ТН ВЭД ЕАЭС // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, 2016. №3 (59). С. 17-22.
9. Краснов О. С. Новая классификация запасов и ресурсов нефти и горючих газов: методика и практика переоценки категорий запасов месторождений нераспределенного фонда недр // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2008. №2. С. 31-35.
10. Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24 марта 20 20 года Дело N А56-75774/2019 // Судебные и нормативные акты РФ.URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/P58qbxlY9zWn/> (дата обращения: 30.11.20)
11. Пояснения к группе ТН ВЭД 27 // Официальный сайт Альта-Софт. URL: <https://www.alta.ru/poyasnenia/G27/> (дата обращения: 29.11.20)
12. О сортах нефти // Информационное издание «Российская газета». URL: <https://rg.ru/2019/07/22/sorta-nefti-sformirovany-so-vseh-mestorozhdenij-rossii.html> (дата обращения 20.11.20)

*Об авторе*

**ЛУЖНЕВА Елизавета Владимировна** — студентка второго курса юридического факультета специальности «Таможенное дело» ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), e-mail: [evluzhneva@edu.tversu.ru](mailto:evluzhneva@edu.tversu.ru) т. 8-920-186-04-60

**FEATURES AND TECHNOLOGY OF CLASSIFICATION OF MINERAL FUELS, OIL AND PRODUCTS OF THEIR DISTILLATION**

**E.V. Luzhneva**

Tver state University

The article deals with the aspects of the classification of goods of the 27th group of the HS code of EAEU, since it is this raw material that is a special component that brings funds to the Russian economy. The purpose of the work is to develop an algorithm for the classification of goods of the 27 group of HS code, as well as to study the features and technologies of classification. The goal is achieved by analyzing the data of the Federal Customs Service of Russia and regulatory legal acts, which allows to develop such an algorithm.

*Keywords: Foreign trade, HS, classification, oil, declaration, customs control, raw materials, economy, taxation.*

*About the author*

**LUZHNEVA Elizaveta** — second-year student of the Faculty of Law, specialty "Customs", Tver State University (33 Zhelyabova str., Tver, 170100), e-mail: evluzhneva@edu.tversu.ru Tel. 8-920-186-04-60