

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17
<http://www.msk.arbitr.ru>

**Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Москва

Дело № А40-119641/13

«10» декабря 2013 г.

Полный текст решения изготовлен 04 декабря 2013 года

Резолютивная часть решения объявлена 10 декабря 2013 года

Арбитражный суд города Москвы в составе:

Судьи – Блинниковой И.А. (120-727)

протокол ведет секретарь Гаврилов О.И.

Рассмотрев в открытом судебном заседании

дело по иску (заявлению) ОАО «Газпром нефтехим Салават»

к ответчику (заинтересованному лицу) Центральная энергетическая таможня

третье лицо: ООО «Даэрс-финанс»

о признании незаконными требований об уплате таможенных платежей от 12.07.2013 г.

№№ 2/1, 3/1, 4/1, 2, 3, 4, акт от 04.07.2013 г. выездной проверки, о признании незаконными

решения от 04.07.2013 г. №№ 10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-

12-16/000052

с участием:

от истца (заявителя) Южаков В.Б. дов. № 028-179-1-31.01.2014-Д от 19.01.2012 г.,

Запольский Д.С. дов. № 028-328-0-31.01.2014-Д от 08.10.2013 г., Логинова О.А. дов. от

14.10.2013 г. № 028-350-0-31.12.2014-Д, Муратова О.А. дов. № 028-212-0-31.01.2014-Д

от 19.01.2012 г., Рогожа И.В. дов. № 028-354-0-31.01.2014-Д от 29.10.2013 г., Картавец

С.И. дов. от 17.09.2013 г. № 028-290-0-31.12.2014-Д

от ответчика: Вольвач И.В. дов. б/н от 27.12.2012 г., Крылова А.В. дов. б/н от 11.11.2013 г.,

Хохлова Э.В. дов. б/н от 02.12.2013 г., Соломин М.В. дов. б/н от 11.11.2013 г., Бурова Т.М.

дов. б/н от 05.11.2013 г.

от третьего лица: Грушенков К.Н. дов. б/н от 02.04.2012 г.

УСТАНОВИЛ:

ОАО «Газпром нефтехим Салават» (далее по тексту также – Заявитель) обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением о признании недействительными требований Центральной энергетической таможни об уплате таможенных платежей от 12.07.2013 г. №№ 2/1, 3/1, 4/1, 2, 3, 4.

Кроме того, ОАО «Газпром нефтехим Салават» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением о признании недействительными акта от 04.07.2013 г. выездной проверки, решений от 04.07.2013 г. №№ 10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-12-16/000052, в связи с чем Арбитражным судом города Москвы возбуждено арбитражное дело № А40-119644/13-130-1096.

В связи с наличием в производстве Арбитражного суда города Москвы указанных дел, связанных между собой по основаниям возникновения заявленных требований и представленным доказательствам, а также во избежание случая возникновения риска принятия противоречащих друг другу судебных актов, суд по ходатайству Центральной энергетической таможни объединил в одно производство для совместного рассмотрения дела № А40-119644/12-130-1096 и № А40-1119641/13-120-727, предметом которых

являются взаимосвязанные требования, при этом указанным делам после объединения присвоен единый номер дела № А40-1119641/13-120-727.

Заявленные требования мотивированы верным декларированием товара с присвоением кода ТН ВЭД 2707 50 100 0, поскольку ввозимый на таможенную территорию и декларируемый по ДТ №№ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 товар «бензин неэтилированный, автомобильный Регуляр Евро-92, октановое число по моторному методу 83,5, 83,7; октановое число по исследовательскому методу 91,7, 94,6, концентрация свинца отсутствует» исходя из продукта многокомпонентной смеси, а также с учетом соотношения неароматических и ароматических углеводородов верно отнесены к товарной позиции 2707. Заявителем указано, что поскольку массовая доля ароматических углеводородов превышала массовую долю неароматических углеводородов, в силу примечания 2 к группе 27 ТН ВЭД отнесение товара к товарной позиции 2710 исключено, в связи с чем решение о классификации товара в соответствии с кодом ТН ВЭД 2710 11 410 0 и выставленные на его основании требования незаконны нарушают права заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагая на заявителя обязанность по оплате излишних платежей.

В судебном заседании заявитель требования поддержал в полном объеме по основаниям, изложенным в заявлении и дополнительные пояснениях.

Ответчик представил отзыв, возражал против удовлетворения заявленных требований по основаниям, изложенным в отзыве со ссылкой на то, что ввозимый по ДТ №№ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 товар «бензин неэтилированный, автомобильный Регуляр Евро-92, октановое число по моторному методу 83,5, 83,7; октановое число по исследовательскому методу 91,7, 94,6, концентрация свинца отсутствует» должен характеризоваться товарной позицией 2710. По мнению ответчика, к спорным правоотношениям подлежат применению положения Решения Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 851 «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза». Основным правилом интерпретации, как неотъемлемой составляющей Пояснений к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденных Решением Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 №851 (ред. от 12.03.2013), названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования ТН ВЭД; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам. Выбор конкретного кода ТН ВЭД основывается на оценке подлежащих описанию признаков декларируемого товара, а процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре (определенного набора сведений, соответствующих либо не соответствующих действительности). Правовое значение при классификации товаров имеет их разграничение по товарным позициям ТН ВЭД в соответствии с ОПИ. Так, правилом 1 ОПИ установлено, что для юридических целей классификация товаров осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам. Все правила интерпретации должны применяться последовательно. Ответчиком акцентировано, что представленные Обществом, в качестве документов, подтверждающих заявленный классификационный код товара, сертификаты качества №№ 83226, 83291, 83315, 83316, 83317, 83378, 83376, 83375 не соответствуют требованиям Инструкции, предъявляемым к документам, подтверждающим качество, и Приложению №1 к Инструкции. На указанных сертификатах качества отсутствуют сведения об аккредитации исследовательско - аналитической лаборатории отдела технического контроля, отсутствуют указания на методы исследования показателей и ссылки на нормы по стандартизирующему документу, отсутствует указание массы/веса продукта и др. Таким образом, вышеуказанные сертификаты качества, представленные при декларировании товара

по ДТ не могут использоваться в качестве документов, подтверждающих заявленный тарификационный код товара согласно ТН ВЭД ТС. Ответчиком также принято во внимание, что, кроме того при импорте товара в Республику Таджикистан Обществом товар, вывезенный с таможенной территории Таможенного союза и классифицированный по коду 2707 50 100 0 ТН ВЭД ТС, был ввезен на территорию Республики Таджикистан и заявлен по коду 2710 11 410 0 ТН ВЭД СНГ.

Третье лицо представило суду письменный отзыв, в судебном заседании требования заявителя полагало законными и обоснованными, поддержало правовую позицию согласно представленного суду отзыва.

Рассмотрев материалы дела, выслушав доводы представителей явившихся в судебное заседание лиц, участвующих в деле, оценив относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности на основании ст.71 АПК РФ, арбитражный суд установил, что требования заявлены обоснованно и подлежат удовлетворению в полном объеме по следующим основаниям.

В соответствии с ч.4 ст.198 АПК РФ заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Судом проверено и установлено, что указанный срок заявителем не пропущен.

Согласно ст.198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Таким образом, процессуальный закон устанавливает наличие одновременно двух обстоятельств, а именно, не соответствие оспариваемого акта закону или иному нормативному правовому акту и нарушение оспариваемым актом прав и законных интересов организаций в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, для признания недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц.

Как следует из материалов дела, в 2011 году на Межрегиональный энергетический таможенный пост ЦЭТ ОАО «Газпром нефтехим Салават» были поданы декларации на товары №№10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 (далее - ДТ) на перемещение с применением процедуры экспорт в Республику Таджикистан товара - неэтилированный бензин, автомобильный Регуляр Евро-92.

Согласно сведениям, заявленных в графе 33 ДТ, Обществом был заявлен код в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее - ТН ВЭД ТС) 2707501000.

Поставки товара по указанным ДТ осуществлялись в рамках внешнеторгового контракта от 06.06.2011 № 031-2579318, заключенного между ОАО «Газпром нефтехим Салават» и ООО «Газпром Нефть Таджикистан».

При таможенном декларировании указанных товаров, в качестве документов, подтверждающих классификационный код по ТН ВЭД ТС товара, были представлены сертификаты качества №№83226, 83291, 83315, 83316, 83317, 83378, 83376, 83375, выданные отделом технического контроля лабораторно-аналитического управления ОАО «Газпром нефтехим Салават».

16.10.2011 и 17.10.2011 заявленные в ДТ товары были выпущены, о чем свидетельствуют отметки на ДТ, и впоследствии убыли с таможенной территории Таможенного союза.

На основании ст. 132 ТК ТС ЦЭТ было принято решение от 23.04.2013 № 10006000/400/230413/P0013 о проведении внеплановой выездной таможенной проверки в отношении ОАО «Газпром нефтехим Салават» по вопросам проверки достоверности сведений, заявленных при таможенном декларировании товаров оформленных по ДТ №№10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646.

В ходе выездной таможенной проверки установлено, что представленные Обществом при таможенном декларировании, по указанным выше ДТ, товаров сертификаты качества №№83226, 83291, 83315, 83316, 83317, 83378, 83376, 83375 оформлены с нарушением требований Инструкции по контролю и обеспечению сохранения качества нефтепродуктов в организациях нефтепродуктообеспечения, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 19.06.2003 №231. Кроме того, установлено, что при импорте товара в Республику Таджикистан Обществом товар, вывезенный с таможенной территории Таможенного союза и классифицированный по коду 2707 50 100 0 ТН ВЭД ТС, был ввезен на территорию Республики Таджикистан и заявлен по коду 2710 11 410 0 ТН ВЭД СНГ. Так же Обществом при таможенном декларировании были неверно применены основные правила интерпретации ТН ВЭД ТС (далее - ОПИ).

Руководствуясь Основными правилами интерпретации 1 и 6 ТН ВЭД ТС, на основании ст.24 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон) в порядке ведомственного контроля ЦЭТ были вынесены решения о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС от 04.07.2013 №№10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-12-16/000052, которыми задекларированные товары по ДТ были классифицированы по коду ТН ВЭД ТС 2710 11 410 0 «бензины моторные с октановым числом менее 95 по исследовательскому методу».

В соответствии со ст. 106, 151, 152 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» на основании акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей от 10.07.2013 №10006000/100713/0000002 ЦЭТ были выставлены ОАО «Газпром нефтехим Салават» требования об уплате таможенных платежей от 12.07.2013 №№2, 3, 4, 2/1, 3/1, 4/1.

Письмами ЦЭТ от 12.07.2013 №№ 01-21/4946, 01-21/4947, 01-21/5071, 01-21/5072 вышеуказанные требования направила в адрес ОАО «Газпром нефтехим Салават» и ООО «Даэрс-Финанс».

Не согласившись с указанными требованиями об уплате таможенных платежей от 12.07.2013 г. №№ 2/1, 3/1, 4/1, 2, 3, 4, актом от 04.07.2013 г. выездной проверки, решениями от 04.07.2013 г. №№ 10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-12-16/000052, посчитав их необоснованными и не соответствующими действующему таможенному законодательству РФ и ТС, а также нарушающими права и законные интересы ОАО «Газпром нефтехим Салават» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, последнее обратилось с настоящим заявлением в арбитражный суд.

Согласно п.4 ст.200 АПК РФ при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли

оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

При этом согласно п.5 ст.200 АПК РФ с учетом п.1 ст.65 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

Согласно ст.13 ГК РФ ненормативный акт, не соответствующий закону или иным правовым актам и нарушающий гражданские права и охраняемые законом интересы гражданина, может быть признан судом недействительным.

Согласно п.1 Постановления Пленума ВС РФ от 01.07.1996 № 6 и Пленума ВАС РФ № 8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» если суд установит, что оспариваемый акт не соответствует закону или иным правовым актам и ограничивает гражданские права и охраняемые законом интересы гражданина или юридического лица, то в соответствии со ст.13 ГК он может признать такой акт недействительным.

Таким образом, из существа приведенных норм следует, что для признания недействительными обжалуемых заявителем решений таможенного органа необходимо наличие двух обязательных условий, а именно, несоответствие их закону и наличие нарушения ими прав и охраняемых законом интересов заявителя.

С учетом заявленных требований и доказательств, имеющихся в материалах дела, суд считает необходимым указать следующее.

В соответствии с п.1 ст.52 ТК ТС товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Согласно п.3 ст.52 ТК ТС в случае выявления неверной классификации товаров таможенный орган самостоятельно осуществляет классификацию товаров и принимает решение по классификации товаров по форме, определенной законодательством государств – членов таможенного союза. Решения таможенных органов по классификации товаров могут быть обжалованы в соответствии со ст.9 ТК ТС.

В силу нормы ст.105 Федерального закона РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» для осуществления мер таможеннотарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов деятельности, ведения таможенной статистики в Российской Федерации применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, утверждаемая Комиссией Таможенного союза.

В соответствии с ч.ч.1, 2 ст.106 Федерального закона РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» товары подлежат классификации при декларировании в случаях, когда в таможенной декларации или иных документах, представляемых таможенным органам в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и настоящим Федеральным законом требуется указание кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Как следует из пояснений к Правилу 1 Решения Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 851 «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза», номенклатура представляет в систематизированном виде товары, обращающиеся в международной торговле. Эти товары группируются в ней в разделы, группы и подгруппы, снабженные наименованиями, указывающими в предельно сжатой форме категории или типы товаров, которые они охватывают. Во многих случаях, однако, в разделе или группе классифицируется такое разнообразие и количество товаров, что все их невозможно

охватить или перечислить конкретно в наименованиях. Правило 1, поэтому начинается с оговорки, что эти наименования приводятся "только для удобства использования". Следовательно, они не имеют законной силы при классификации.

Вторая часть данного Правила говорит о том, что классификацию следует проводить: исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам, и если такими текстами не предусмотрено иное, то в соответствии с положениями Правил 2, 3, 4 и 5, где это применимо. Положение III (а) является очевидным, и многие товары классифицируются в Номенклатуре без дальнейшего обращения к правилам интерпретации (например, живые лошади (товарная позиция 0101), фармацевтическая продукция, упомянутая в примечании 4 к группе 30 (товарная позиция 3006)). В положении III (б): выражение "если такими текстами не предусмотрено иное" вполне недвусмысленно означает, что наименования товарных позиций и примечания к разделам или группам являются приоритетными, то есть учитываются в первую очередь при классификации товара. Например, в примечаниях к группе 31 ставится условие, что к определенным товарным позициям относятся только определенные товары. Следовательно, эти товарные позиции не могут быть расширены с тем, чтобы включить в них товары, которые иначе могли бы попасть в них в соответствии с Правилем 2 (б); ссылка на Правило 2 в выражении "в соответствии с положениями Правил 2, 3, 4 и 5" означает, что: товары, представленные в некомплектном или незавершенном виде (например, велосипед без седла и шин), и товары, представленные в несобранном или разобранном виде (например, несобранный или разобранный велосипед, все компоненты представляются вместе), компоненты которых могут классифицироваться или отдельно по принадлежащему им праву (например, шины, камеры), или как "части" этих товаров, должны классифицироваться как будто это товары в комплектном или завершенном виде при условии соблюдения положений Правила 2 (а) и при том, что текстами товарных позиций или примечаний не предусмотрено иное.

Согласно Правилу 2 Решения Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 851 «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами. Любая ссылка на товар из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3, то есть в случае, если в силу Правила 2б, или по каким-либо другим причинам, имеется *prima facie*, возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, классификация таких товаров осуществляется следующим образом: предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, по сравнению с товарными позициями с более общим описанием. Однако когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к части товаров, представленных в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них дает более полное или точное описание товара. Смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые придают данным товарам основное свойство, при условии, что этот критерий применим. Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а) или 3 (б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в

порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров.

Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 18 был утвержден и введен в действие с 01.01.2010 Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации - свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС), который содержит основные правила интерпретации.

Правовое значение при классификации товаров имеет их разграничение (критерии разграничения) по товарным позициям ТН ВЭД в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД Единого таможенного тарифа таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ), утвержденного Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) и Решением Комиссии таможенного союза от 27.11.2009 г. №№ 18, 130 (далее - «ОПИ ТН ВЭД»).

ОПИ ТН ВЭД предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне. ОПИ применяются единообразно при классификации любых товаров и последовательно (п. п. 5, 6 Положения о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров, утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 г. №522).

Пунктом 7.1. Положения о порядке применения ТН ВЭД (утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 № 522) предусмотрено, что определение товарной позиции производится с помощью ОПИ 1 - ОПИ 6, применяемых в соответствии с п. 6 указанного Положения, т.е. единообразно и последовательно.

В соответствии с Правилем 1 ОПИ ТН ВЭД для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам.

Согласно Правилу 3 (а) ОПИ ТН ВЭД в случае, если в силу Правила 2 (б) или по каким-либо другим причинам имеется, *prima facie*, возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, по сравнению с товарными позициями с более общим описанием. Однако когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них дает более полное или точное описание товара.

Правило 3 (б) ОПИ ТН ВЭД предусматривает, что смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые придают данным товарам основное свойство, при условии, что этот критерий применим.

Таким образом, при классификации товара по ТН ВЭД последовательно должны применяться ОПИ ТН ВЭД, примечания к разделам, группам и субпозициям, дополнительные примечания и тексты товарных позиций номенклатуры.

В силу указанных положений ОПИ ТН ВЭД главным классифицирующим признаком товара, представляющего из себя многокомпонентную смесь, является та составная часть, которая придает такой смеси основное свойство.

В рассматриваемом случае правовое значение приобретают наименования товарных позиций 2707 и 2710 ТН ВЭД, а равно соответствующих товарных подсубпозиций.

В соответствии с ТН ВЭД в товарную позицию 2710 включаются нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, кроме сырых; продукты, в другом месте не поименованные или не включенные, содержащие 70 мас. % или более нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород, причем эти нефтепродукты являются основными составляющими продуктов; отработанные нефтепродукты.

При этом в примечании 2 к группе 27 ТН ВЭД указано, что в товарной позиции 2710 «нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород» означает не только нефть и нефтепродукты полученные из битуминозных пород, но и полученные любым способом аналогичные нефтепродукты, состоящие главным образом из смешанных ненасыщенных углеводородов, при условии, что масса неароматических составных частей превышает массу ароматических.

В товарную позицию 2707 включаются масла и другие продукты высокотемпературной перегонки каменноугольной смолы; аналогичные продукты, в которых масса ароматических составных частей превышает массу неароматических.

Таким образом, основным различием между товарными группами 2710 и 2707, имеющим правовое значение, является состав продукта, а именно: соотношение неароматических и ароматических углеводородов.

19.09.2011 вступил в силу приказ ФТС России № 1369 от 27.06.2011, в пункте 1 которого было предусмотрено, что для товаров коды и наименования которых в соответствии с ТН ВЭД ТС указаны в приложении № 1 к данному Приказу, описание, приводимое под номером 1 в графе 31 декларации на товары (ДТ) «Грузовые места и описание товаров», должно в обязательном порядке, помимо прочих сведений, указание которых предусмотрено Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением комиссии ТС № 257 от 20.05.2010, содержать следующие сведения о составе товара: массовую долю серы, объемную долю бензола, концентрацию свинца и марганца, объемную долю ароматических углеводородов, объемную долю олефиновых углеводородов и прочие.

Обществом в декларации на товары № 10006061/151011/0004630 указаны следующие характеристики товара: неэтилированный бензин, автомобильный регуляр евро-92», октановое число по моторному методу: 83,5; октановое число по исследовательскому методу: 93,7, концентрация свинца - отсутствует; массовая доля серы 82,9; объемная доля бензола: 0,8%; объемная доля ароматических углеводородов: 47,6 %; массовая доля ароматических углеводородов: 54,1 %; экологический класс 2.

В декларации на товары № 10006061/161011/0004640 указаны следующие характеристики товара: неэтилированный бензин, автомобильный регуляр евро-92», октановое число по моторному методу: 83,7; октановое число по исследовательскому методу: 94,6, концентрация свинца - отсутствует; массовая доля серы 31,2; объемная доля бензола: 1,1%; объемная доля ароматических углеводородов: 50,4 %; массовая доля ароматических углеводородов: 56,9 %; экологический класс 2.

В декларации на товары № 10006061/161011/0004646 указаны следующие характеристики товара: неэтилированный бензин, автомобильный регуляр евро-92», октановое число по моторному методу: 83,7; октановое число по исследовательскому методу: 94,6, концентрация свинца - отсутствует; массовая доля серы 31,2; объемная доля бензола: 1,1%; объемная доля ароматических углеводородов: 50,4 %; массовая доля ароматических углеводородов: 56,9 %; экологический класс 2.

К декларациям на товары были приложены документы, подтверждающие характеристики и качество товара, а именно:

- к ДТ № 10006061/151011/0004630 были приложены сертификаты качества №83226 от 14.10.2011 и №№ 83291, 83315, 83316, 83317 от 15.10.2011;

- к ДТ № 10006061/161011/0004640 были приложены сертификаты качества №83375, 83376 от 16.10.2011;

- к ДТ № 10006061/161011/0004646 был приложен сертификат качества №83378 от 16.10.2011.

При принятии решений об изменении кода ТН ВЭД в отношении товаров задекларированных по ТД №№ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 экспертиза товара не проводилась. Какого-либо несоответствия качества товара характеристикам, указанным в ДТ и сертификатах качества, в ходе проведенной проверки выявлено не было.

При этом ЦЭТ были сделаны ошибочные выводы относительно того продукта многокомпонентной смеси, который является определяющим при отнесении товара к товарной группе 2710. ЦЭТ не учтено, что в задекларированном товаре массовая доля ароматических углеводородов превышала массовую долю неароматических углеводородов, что в силу примечания 2 к группе 27 ТН ВЭД однозначно исключает возможность отнесения товара к товарной позиции 2710.

Таким образом, таможенным представителем Общества товар правильно классифицирован по коду ТН ВЭД ТС 2707 50 100 0.

ЦЭТ обосновала свой вывод о необходимости классификации товара по иному коду ТН ВЭД ссылкой в Акте выездной таможенной проверки № 1006000/400/040713/А0013 от 04.07.2013 на то, что качественные характеристики товара, обозначенные в сертификате соответствия № С-Яи.АЯ36.В.01644, расходятся с характеристиками товара, указанными в сертификатах качества №83226 от 14.10.2011 и №№ 83291, 83315, 83316, 83317 от 15.10.2011, №83375, 83376 от 16.10.2011 и № 83378 от 16.10.2011.

При этом ЦЭТ подчеркивает, что сертификат соответствия № С-ЕШ.АЯ36.В.01644 не был приложен Обществом к ТД №№ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 и был получен только в ходе проверки.

В данной части необходимо пояснить следующее.

В соответствии со ст. 2 ФЗ № 184-ФЗ от 27.12.2002 «О техническом регулировании» сертификат соответствия - документ, удостоверяющий соответствие объекта требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров.

Пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 27.02.2008 № 118 «Об утверждении технического регламента «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и топочному мазуту» предусмотрено, что обязательное подтверждение соответствия осуществляется в отношении автомобильного и авиационного бензина, дизельного и судового топлива, топлива для реактивных двигателей и топочного мазута, выпускаемых в оборот на территории Российской Федерации.

В силу п.п.34, 35 указанного технического регламента документами, подтверждающими соответствие качества автомобильного бензина установленным требованиям, являются сертификат соответствия или декларация о соответствии. Сертификат соответствия выдается на серийно выпускаемую продукцию, на отдельно поставляемую партию продукции или на единичный экземпляр продукции (п.2 ст. 25 ФЗ № 184-ФЗ от 27.12.2002 «О техническом регулировании»).

Обществом с целью выпуска бензина неэтилированного регуляр Евро-92 в оборот на территории Российской Федерации был получен Сертификат соответствия № С-Яи.АЯ36.В.01644 от 24.03.2011. Данный сертификат выдан аккредитованным органом по сертификации продукции и услуг ООО «Башкирский центр сертификации и экспертизы» на основании протокола испытаний № 147/2011 от 20.12.2011г. и подтверждает, что выпускаемый Обществом бензин неэтилированный регуляр Евро-92 соответствует Техническому регламенту «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и топочному мазуту». Этот сертификат выдан на серийно выпускаемую продукцию, а не на конкретную партию товара и не содержит процентного соотношения элементов в составе бензина. Срок действия сертификата соответствия с 24.03.2011 по 29.12.2013.

Указанный сертификат соответствия является обязательным документом, сопровождающим поставки производимого Обществом бензина на территории Российской Федерации.

В целях осуществления экспорта бензина автомобильного Регуляр Евро-92 каких-либо ограничений к его качественным характеристикам законодательством РФ не установлено. Требования к качеству поставляемой на экспорт продукции могут устанавливаться в заключаемых поставщиком продавцом) и покупателем контрактах (договорах) на поставку (продажу) товаров на экспорт.

В соответствии с п.2.2 контракта №031-2579318 от 06.06.2011 качество товара должно подтверждаться сертификатом качества, выданным лабораторией завода-изготовителя и приложенным к транспортным документам.

Во исполнение указанного пункта контракта при декларировании товаров были представлены сертификаты качества №83226 от 14.10.2011 и №№ 83291, 83315, 83316, 83317 от 15.10.2011; №№ 83375, 83376, 83378 от 16.10.2011.

Предоставление в таможенные органы сертификата соответствия в качестве обязательного документа таможенное законодательство не предусматривает.

Именно сертификатом качества подтверждался состав декларируемого товара. Определить состав товара по сертификату соответствия невозможно. Делать вывод о том, что сертификат соответствия на серийно выпускаемую продукцию подтверждает качественные характеристики товара неправомерно.

Контрагентом по поставкам бензина регуляр Евро-92 в рамках Контракта № 031-2579318 от 06.06.2011, по которому проводилась поставка товара, задекларированного по 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646, не предъявлялось требование о соответствии поставляемого товара требованиям технического регламента или ГОСТ. Напротив, в пункте 2.2 указанного договора, предусмотрено, что качество товара должно соответствовать согласованной сторонами спецификации и подтверждаться сертификатом качества, выданным лабораторией завода-изготовителя и приложенным к транспортным документам. Данный пункт договора согласован сторонами на основании пункта 3 Параграфа 37 Общих условий поставок товаров между организациями стран - членов СЭВ 1968/1988 гг., где закреплено, что на поставляемый товар до его отгрузки должен составляться по поручению и за счет продавца в отношении товаров - сертификат о качестве или другой документ, подтверждающий соответствие качества товара условиям контракта.

Таким образом, сертификат качества подтверждает соответствие товара именно требованиям контракта, а не требованиям ГОСТ или Технического регламента. При этом в дополнениях и приложениях к контракту № 031-2579318 от 06.06.2011 сторонами было согласовано, что определение показателей ведется по стандартам России с применением показателей точности методов в соответствии с ГОСТ Р 8.580-2001 «Государственная система обеспечения единства измерений. Определение и применение точности методов испытания нефтепродуктов».

Необходимо отметить, что на правоотношения по поставке и таможенному декларированию товара по ДТ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 не распространялись требования Инструкции по контролю и обеспечению сохранения качества нефтепродуктов в организациях нефтепродуктообеспечения, утвержденной Приказом Минэнерго № 231 от 19.06.2003.

В п. 1.1 данной инструкции закреплено, что инструкция устанавливает единые требования к организации и проведению работ по контролю и обеспечению сохранения качества нефтепродуктов при приеме, хранении, транспортировании и их отпуске в организациях нефтепродуктообеспечения.

Под нефтепродуктообеспечением согласно п. 2 указанной инструкции понимается процесс перемещения нефтепродуктов основными видами транспорта (железнодорожный, трубопроводный, автомобильный, речной и морской) от районов производства в районы потребления. Прием, хранение и отпуск нефтепродуктов в организациях (нефтебазы, склады горючесмазочных материалов, стационарные и

передвижные автозаправочные станции и автозаправочные комплексы) осуществляют в необходимых количествах и ассортименте нефтепродуктов с целью удовлетворения потребительского спроса, т.е. нефтепродуктообеспечение - процесс доведения товара до конечного потребителя.

В случае поставки товара, задекларированного по ДТ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646, Общество не осуществляло нефтепродуктообеспечение, т.к. товар поставлен оптом юридическому лицу (а не конечному потребителю), которое вправе в последующем распорядиться указанным товаром по своему усмотрению, в т.ч. осуществить его последующую переработку с изменением потребительских свойств (назначение товара, условия и порядок его использования сторонами не согласовывались).

Более того, в данном случае Обществом товар поставлялся на экспорт. Указанная Инструкция регламентирует правоотношения по процессу перемещения нефтепродуктов от районов производства в районы потребления на территории Российской Федерации, и не является источником международного права, а соответственно, не может быть применима в рассматриваемой ситуации.

Следует подчеркнуть, что согласно п. 1.2 Инструкции положения и требования инструкции распространяются на жидкие нефтяные топлива, масла, смазки и технические жидкости (в дальнейшем - нефтепродукты), выпускаемые по стандартам или техническим условиям.

Как уже указывалось ранее, Обществом в рамках контракта № 031-2579318 от 06.06.2011 поставлялся товар, требования к качеству которого установлены соглашением сторон, и сторонами закреплено, что качество должно подтверждаться сертификатами качества.

Поэтому Общество во исполнение принятых на себя обязательств поставило товар, задекларированный по ДТ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646, качество которого подтверждено сертификатами качества №83226 от 14.10.2011, №№ 83291, 83315, 83316, 83317 от 15.10.2011, №83375, 83376 от 16.10.2011, №83378 от 16.10.2011, а не паспортами качества, приложение которых могло бы свидетельствовать о соответствии товара требованиям ГОСТ и технического регламента.

В соответствии со ст. 183 ТК ТС подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено Кодексом. К таким документам относятся: в т.ч. документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Законодательством не установлен исчерпывающий перечень документов, которые могут являться основанием для заполнения таможенной декларации и подтверждения кода ТН ВЭД.

При таких обстоятельствах, Общество было обязано приложить к ДТ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 сертификаты качества, на основании которых заполнены в ДТ сведения о товаре.

Никаких доказательств, свидетельствующих о несоответствии информации, содержащейся в сертификатах качества №83226 от 14.10.2011, №№ 83291, 83315, 83316, 83317 от 15.10.2011, №83375, 83376 от 16.10.2011, №83378 от 16.10.2011, фактическим характеристикам и составу товара, ЦЭТ до настоящего момента не представлено.

Ссылка ЦЭТ на то обстоятельство, что ООО «Газпром нефть Таджикистан» при декларировании поставленного Обществом товара указало код ТН ВЭД СНГ 2710114100 не имеет правового значения, так как сам по себе этот факт не свидетельствует о неправильной классификации товара Обществом.

В соответствии со ст.77 ТК ТС для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации

таможенным органом, если иное не предусмотрено ТК ТС и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Согласно ч.3 ст. 3 Закона РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (в редакции от 08.12.2010, действовавшей до 31.12.2011) ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством Российской Федерации, если иное не установлено данной статьей.

Постановлением Правительства РФ от 23.12.2006 № 795 (в редакции от 08.12.2010, с изм. от 16.03.2011, действовавшей до 04.12.2011) для товаров, классифицируемых по коду ТН ВЭД 2707 50 100 0, была установлена ставка вывозной таможенной пошлины в размере 5 % от таможенной стоимости товара.

До выпуска товара, задекларированного по ДТ №№ 10006061/ГМ011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646, таможенным представителем Общества были уплачены таможенные пошлины в полном объеме, в связи с чем обществом как декларантом была исполнена обязанность по уплате таможенных пошлин за вывоз товара.

С учетом изложенного, суд пришел к выводу о необоснованной классификации таможенным органом задекларированного по ДТ №№ 10006061/151011/0004630, 10006061/161011/0004640, 10006061/161011/0004646 товара и как следствие о незаконности оспариваемых решений Центральной энергетической таможни от 04.07.2013 г. №№ 10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-12-16/000052 о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС) и требований Центральной энергетической таможни от 12.07.2013 г. №№ 2/1, 3/1, 4/1, 2, 3, 4 об уплате таможенных платежей.

Кроме того, в соответствии с ч.1 ст.65 АПК РФ и ч.5 ст.200 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

Ответчиком в нарушение ст.ст.65, 200 АПК РФ не доказаны обстоятельства законности и обоснованности принятия оспариваемых ненормативных правовых актов.

В соответствии с ч.2 ст.201 АПК РФ Арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Производство по делу в части оспаривания акта выездной таможенной проверки от 04.07.2013 № 10006000/400/040713/А0013 подлежит прекращению по следующим основаниям.

В соответствии со ст. 27 АПК РФ арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, а в случаях, предусмотренных настоящим кодексом и иными федеральными законами, с участием иных органов, образований, не имеющих статуса юридического лица.

В арбитражном суде может быть обжалован акт уполномоченного органа, действие, бездействие, содержащие обязательные для исполнения предписания, распоряжения и влекущие правовые последствия, нарушающие права и законные интересы организации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагающие какие-либо обязанности, создающие иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Акт выездной таможенной проверки является документом, фиксирующим выявленные в ее ходе нарушения, и сам по себе не влечет правовых последствий, такие последствия в виде взыскания дополнительных платежей может повлечь решение о КТС и выставленное на его основании требование. Акт проверки является лишь одним из доказательств, которому может быть дана оценка при принятии вопроса об изменении классификации товара, а также в судебном заседании.

Учитывая изложенное, производство по делу подлежит прекращению.

Согласно п.7 ч.1 Информационного Письма Президиума ВАС РФ от 11.05.2010 г. № 139 «О внесении изменений в информационные письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25.05.2005 г. № 91 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации" и от 13.03.2007 г. № 117 "Об отдельных вопросах практики применения главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации"», если судебный акт принят не в пользу государственного органа (органа местного самоуправления), расходы заявителя по уплате государственной пошлины подлежат возмещению этим органом в составе судебных расходов (ч.1 ст.110 АПК РФ).

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст.65, 69, 150, 167-170, 176, 181, 200, 201 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Проверив на соответствие ТК ТС, ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», признать незаконными решения от 04.07.2013 г. №№ 10006000-12-16/000050, 10006000-12-16/000051, 10006000-12-16/000052, требования об уплате таможенных платежей от 12.07.2013 г. №№ 2/1, 3/1, 4/1, 2, 3, 4, в части признания недействительным акта выездной таможенной проверки от 04.07.2013 № 10006000/400/040713/A0013 производство по делу прекратить.

Взыскать с Центральной энергетической таможни в пользу Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» расходы по госпошлине в размере 18 000 руб. (Восемнадцать тысяч рублей).

Возвратить Открытому акционерному обществу «Газпром нефтехим Салават» 22 000 руб. (Двадцать две тысячи рублей) расходы по госпошлине как излишне уплаченные.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Арбитражный суд апелляционной инстанции.

Судья

И.А.Блинникова