

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>**Р Е Ш Е Н И Е****Именем Российской Федерации**

г. Москва

Дело № А40-44016/18-94-464

04 июня 2018 г.

Резолютивная часть решения объявлена 28 мая 2018 года

Полный текст решения изготовлен 04 июня 2018 года

Арбитражный суд в составе судьи Лапшиной В. В.,

при ведении протокола помощником судьи Сафоновой Е.Н.

рассматривает в судебном заседании дело по заявлению ООО «МегаРекс» (ОГРН 109784156395)

к Центральной акцизной таможне

о признании незаконным решения от 07.12.2017г. № РКТ-10009000-17/000284 о классификации товара, сведения о котором заявлены в ДТ № 10009193/10717/0004572 и обязанности устранить допущенные нарушения

при участии:

от заявителя – Одинцов А.А., дов. от 24.11.2017 г.

от ответчика – Мазур А.А., дов. от 19.10.2017 г.

УСТАНОВИЛ:

ООО «МегаРекс» (далее – заявитель, Общество) обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к Центральной акцизной таможне (далее - ответчик, Заинтересованное лицо, ЦАТ, таможенный орган) о признании незаконным решения от 07.12.2017г. № РКТ-10009000-17/000284 о классификации товара, сведения о котором заявлены в ДТ № 10009193/10717/0004572.

Представитель заявителя в судебном заседании поддержал заявленные требования по обстоятельствам, изложенным в заявлении, объяснениях.

Представитель ответчика в судебном заседании возражал против удовлетворения заявленных требований по доводам, изложенным в отзыве.

Рассмотрев материалы дела, выслушав сторон, изучив представленные доказательства, арбитражный суд приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с ч. 1 ст. 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных

правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, 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.

По смыслу приведенной нормы, необходимым условием для признания ненормативного правового акта, действий (бездействия) недействительными является одновременно несоответствие оспариваемого акта, действия (бездействия) закону или иному нормативному акту и нарушение прав и законных интересов организации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу ч. 5 ст. 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 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).

Как следует из материалов дела, 11.07.2017г. на Северо-Западном акцизном таможенном посту ООО «МегаРекс» (декларант) по декларации на товары (далее - ДТ) № 10009193/110717/0004572 задекларирован товар: «Мобильный гидравлический полноповоротный четырехколесный одноместный экскаватор-перегрузатель «ATLAS 350 МН»...».

При декларировании товаров графе 33 указанной ДТ заявителем был заявлен классификационный код в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) 8429 52 900 0: «Бульдозеры с неповоротным и поворотным отвалом, грейдеры, планировщики, скреперы, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки, самоходные: - лопаты механические, экскаваторы и одноковшовые погрузчики: - машины полноповоротные: - прочие» (ставка таможенной пошлины 5%).

По результатам таможенного контроля ЦАТ принято решение от 07.12.2017г. № РКТ-10009000-17/000284 по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, заявленных в ДТ № 10009193/110717/0004572, в товарной подсубпозиции 8427 20 190 9 ТН ВЭД ЕАЭС: «Автопогрузчики с вилочным захватом; прочие тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием: -погрузчики и тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием, самоходные прочие: - с высотой подъема 1 м или более: - прочие: - прочие» (ставка таможенной пошлины 5%).

Не согласившись с указанным решением, полагая, что при его принятии

неправильно применены Основные правила интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС, нарушены требования Положения о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров, утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 № 522, не учтены разъяснения п. 20 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» и Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС, данные в Рекомендациях Коллегией Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 21, заявитель обратился в суд с настоящим заявлением.

В соответствии с частью 4 статьи 198 АПК РФ заявление о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц 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.

С заявлением об оспаривании решения ЦАТ, Общество обратилось в арбитражный суд с соблюдением установленного законом срока на обжалование.

Удовлетворяя заявленные требования, суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 20 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» обоснованность классификационного решения проверяется судом исходя из оценки представленных таможенным органом и декларантом доказательств, подтверждающих сведения о признаках (свойствах, характеристиках) декларируемого товара, имеющих значение для его правильной классификации согласно ТН ВЭД ЕАЭС, а также принятыми в соответствии с ними на основании пунктов 6, 7 статьи 52 ТК ТС решениями (разъяснениями) Комиссии и (или) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, по классификации отдельных видов товаров, если такие решения и разъяснения относятся к спорному товару.

Классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС (далее - ОПИ), применяемыми последовательно, исходя из наименования товаров, способа изготовления, материалов, из которых они изготовлены, конструкции, выполняемой функции, принципа действия, области применения, упаковки, расфасовки.

Положением о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 № 522, определено, что ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне, применяются единообразно при классификации любых товаров и последовательно: ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 1 применяется в первую очередь, ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 2 применяется в случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 1; ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 3 применяется в

случае невозможности классификации товара в соответствии с ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 1 или ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 2 (и так далее).

В соответствии с ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 1 для юридических целей классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и, если такими текстами не предусмотрено иное в соответствии с последующими ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС.

Следовательно, классификация должна осуществляться в первую очередь в соответствии с текстами товарных позиций или примечаний к разделам и группам, причем наименование товарных позиций и примечания имеют одинаковый статус.

Дальнейшую классификацию после того, как определена соответствующая товарная позиция, устанавливает правило ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС 6, согласно которому классификация осуществляется в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям.

Также при классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС применяются Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС (приложение к Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.03.2013 № 4) (далее - Пояснения), которые в свою очередь базируются на международной основе - Пояснениях к Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС) Всемирной таможенной организации.

Пояснения содержат толкование позиций номенклатуры, термины, краткие описания товаров и области их возможного применения, классификационные признаки и конкретные перечни товаров, включаемых или исключаемых из тех или иных позиций, методы определения различных параметров товаров и другую информацию, необходимую для однозначного отнесения конкретного товара к определенной позиции ТН ВЭД ЕАЭС.

Таким образом, выбор конкретного кода ТН ВЭД ЕАЭС основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию, а процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре.

Согласно Пояснениями к ТН ВЭД ЕАЭС, данным в Рекомендациях Коллегией Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 21 (далее - Пояснения), в товарную позицию 8429 включаются землеройные машины и машины для уплотнения грунта, которые подробно перечислены в названии и которые имеют один общий признак — все они являются самоходными.

Так, перемещаемый Обществом товар, представляет собой самоходную машину на колесном ходу, имеющую верхнюю часть, способную поворачиваться на 360 градусов, со сменным навесным и рабочим оборудованием, предназначенную, в соответствии с п. 2.3 руководства по эксплуатации экскаватора-перегрузателя типа 350МН (далее - Руководство по эксплуатации), главным образом для выполнения операций по выемке и перемещению различных материалов (грунт, щебень, песок, бытовые отходы, строительный мусор и пр.) в статическом положении. Товар по указанной ДТ ввозился без навесного оборудования, то есть в виде, указанном в разделе 3 Руководства по эксплуатации.

В соответствии с п. 2.3, 5.2, 7.2.11 Руководства по эксплуатации рабочим органом (инструментом) является универсальный ковш, карьерный ковш,

экскаваторный ковш, двух- и многолопастные грейферы, магнит, грузовой крюк, сортировочный грейфер, гидравлические ножницы, взаимозаменяемость рабочих инструментов предусмотрена технической документацией. Экскаватор-перегрузатель ATLAS 350МН выполняет свои функции исключительно в статическом (зафиксированном) положении, что подтверждается в п. 3.9.2 Руководства по эксплуатации. При этом, с учетом указанных выше типов устанавливаемых рабочих инструментов, машина выполняет различные функции, к которым, например, можно отнести рытье грунта при помощи различного ковшового и грейферного оборудования, перегрузку строительного (бытового) мусора и сыпучих материалов, резка материалов гидравлическими ножницами.

Должностными лицами ЦАТ при принятии решения о классификации товара и отнесении его к товарной подсубпозиции 8427 20 190 9 ТН ВЭД ЕАЭС, представленные и подтвержденные Обществом технические характеристики машины не были учтены, машина ATLAS типа 350МН помимо функций связанных с подъемом, погрузкой и перемещением различных грузов, как это определено таможной, также в статическом положении осуществляет рытье грунта, то есть выполняет функции землеройной машины при установке в качестве навесного оборудования грейферного захвата для земляных работ, либо ковшового оборудования различных модификаций, что обязывает должностных лиц применить Правило 3 (в) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС по следующим основаниям.

Согласно п. 6 Положения при классификации товара ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС применяются единообразно и последовательно.

Правилом (1) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС установлено, что для юридических целей классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и путем последовательного применения Правил (2) - (6) ОПИ ТП ВЭД ЕАЭС.

В соответствии с примечанием 3 к разделу XVI ТН ВЭД ЕАЭС комбинированные машины, состоящие из двух или более машин, соединенных вместе для образования единого целого, и другие машины, предназначенные для выполнения двух или более взаимодополняющих или не связанных между собой функций, должны классифицироваться как состоящие только из того компонента или являющиеся той машиной, которая выполняет основную функцию, если в контексте не оговорено иное.

Таким образом, с учетом указанного примечания и Правила (1) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС для отнесения многофункциональной машины ATLAS 350МН к товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС необходимо подтвердить и доказать, что единственной либо основной функцией указанной машины является перемещение грузов, при этом учитывая необходимые классифицирующие признаки, установленные в примечаниях к товарной позиции 8427 с учетом Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС.

Согласно Пояснениями к ТН ВЭД ЕАЭС, к товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС «Автопогрузчики с вилочным захватом, прочие тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием» относятся автопогрузчики с вилочным захватом и механическим приводом, автопогрузчики, штабелирующие погрузчики и тележки с боковой загрузкой которые предназначены для погрузки, разгрузки, укладки грузов в движении, а также тележки с механическими подъемными

платформами, погрузчики и тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием, включая специально предназначенные для использования в некоторых отраслях промышленности, при этом в текстах Примечаний и Пояснениях к ТН ВЭД ЕАЭС не содержится указаний на то, что машины товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС обладают функцией рытья (выемки, копания и пр.) грунта.

Письмом ФТС России от 24.11.2017 № 06-82/66631 «О направлении обзора судебной практики по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС» с целью исключения отрицательной судебной практики при обжаловании решений по классификации товаров, должностным лицам таможен рекомендовано применять позицию суда по делу № А51-9309/2017, согласно которой, для техники, перечисленной в товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС характерны функции перемещения груза на неограниченное в пространстве расстояние. Кроме того, аналогичная позиция содержится в определении Верховного суда Российской Федерации № 303-КЕ17-14505 от 15.12.2017, согласно которому для товаров товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС характерно выполнение основной функции (перемещение груза) в движении. Позиция судов полностью соответствует техническим критериям автопогрузчика (погрузчика) установленным в ГОСТ 16215-80 «Автопогрузчики вилочные общего назначения. Общие технические условия», ГОСТ Р ИСО 6165-2010 «Машины землеройные. Классификация. Термины и определения», согласно которым автопогрузчики (погрузчики) выполняют функцию по перемещению груза исключительно в движении.

С учетом примечанием 3 к разделу XVI ТН ВЭД ЕАЭС, Правила (1) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС и правовых позиций судов, для отнесения многофункциональной машины ATLAS 350МН к товарной позиции 8427 необходимо, чтобы ее основная функциональность была связана исключительно с перемещением грузов в движении, что полностью противоречит техническим характеристика машины, установленным п. 2.3, 3.9.2 Руководства по эксплуатации, позволяющим осуществлять работу исключительно в статическом положении, а также возможности установки на перемещаемую машину рабочего и навесного оборудования, позволяющего выполнять функции связанные исключительно с рытьем (выемкой, копанием и пр.) фунта.

Кроме того, решение о классификации товара также принято без учета Пояснений к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС, согласно которому положения Пояснений к товарной позиции 8430 ТН ВЭД ЕАЭС, относящиеся к самоходным и многофункциональным машинам, применимы, *mutatis mutandis*, к самоходным машинам товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС.

В соответствии с Пояснением к товарной позиции 8430 «Многофункциональные машины», машины, в дополнение к функциям, описанным в товарной позиции 8429 или 8430 (землеройные, выравнивание, бурение и т.д.), которые могут также выполнять функции, описанные в товарной позиции 8425, 8426, 8427 или 8428 (подъем, погрузка и т.д.) классифицируются в соответствии с Примечанием 3 к разделу XVI ТН ВЭД ЕАЭС или Правил 3 (в) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС.

Примерами этих машин, в соответствии с Пояснением к ТН ВЭД ЕАЭС, могут служить механические лопаты, драглайны и т.д., которые путем взаимозамены стрел или концевых приспособлений могут использоваться в качестве кранов,

комбинированных угольных врубковых и погрузочных машин, комбинированных траншеекопателей-трубоукладчиков и т.п. Машина ATLAS типа 350 МН по своим техническим характеристикам полностью соответствует приведенному примеру, при замене либо рабочего (стрела, рукоять), либо навесного оборудования (ковш, грейферный захват) машина приобретает соответствующую функциональность.

Как указано ранее, Примечание 3 к разделу XVI ТН ВЭД ЕАЭС не применимо ввиду невозможности выделения основной функции ввозимой машины, поскольку она ввозилась без установленного навесного оборудования, возможность установки которого, в том числе грейферного захвата для земляных работ, подтверждена Руководством по эксплуатации, письмом производителя машин (п. 2.3 руководства, письмо от 09.01.2018), заключениями таможенных экспертов № 12402004/0027158 от 06.10.2017, № 12402004/0038481 от 27.11.2017, № 12402004/0038483 от 27.11.2017, заключением специалиста № 371 от 25.12.2017.

С учетом изложенного, при классификации товара, сведения о котором заявлены в ДТ № 10009193/231117/0008934 должно было быть применено Правило 3 (в) ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС, машина ATLAS 350МН ввиду ее многофункциональности и возможности, по мнению таможи, выполнять функции машин описанных в товарной позиции 8427 ТН ВЭД ЕАЭС, а также подтвержденной Обществом функциональности соответствующей товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС, должна классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров, что соответствует коду ТН ВЭД ЕАЭС, заявленному Обществом при декларировании товара.

Кроме того, решение о классификации товара № РКТ-10009000-17/000284 от 07.12.2017 приняты с учетом проведенных таможенных экспертизы № 12402004/0027158 от 06.10.2017, № 12402004/0038483 от 27.11.2017.

Таможенными экспертами подтверждено, что машина ATLAS типа 350 МН при установке конкретного рабочего оборудования может выполнять различные функции, в том числе разработку грунта (котлованов, колодцев, ям) с помощью грейферного захвата и (или) его экскавацию с помощью экскаваторного ковша.

Вопреки доводам таможенного органа, действующее законодательство, а также Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС в качестве классификационного критерия, позволяющего отнести машину к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС, не устанавливает различие между разработкой грунта и его экскавацией, и не указывают на возможность осуществления указанных операций исключительно ковшовым оборудованием, которое приводится в действие гидроцилиндром.

Пояснениями к товарной позиции 8429 установлено, что землеройные машины осуществляют рытье грунта, а не его экскавацию и разработку, при этом с учетом п. е Пояснений, к данной товарной позиции относятся механические лопаты (со стрелой или канатные), которые роют грунт выше или ниже уровня стояния машины с помощью экскаваторного ковша, грейферного захвата и т.д. установленного прямо на конце стрелы (одноковшовые экскаваторы, обратные лопаты и т.п.).

Анализ п. е Пояснения к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС позволяет выделить следующие критерии необходимые и достаточные для отнесения самоходной

машины к данной товарной позиции, а именно:

- Рытье грунта;
- Возможность рытья грунта выше или ниже уровня стояния машины;
- Возможность рытья грунта экскаваторным ковшом, грейферным захватом и

т.д. То есть перечень специализированного оборудования, которым возможно осуществлять функцию рытья грунта для отнесения к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС законодателем не ограничен;

- Копяющее оборудование должно быть установлено прямо на конце стрелы, при этом согласно указанному выше пункту данный товар будет в общем именоваться как механическая лопата, примерами которой могут служить одноковшовые экскаваторы, обратные лопаты и т.п. (что также указывает на открытый перечень таких самоходных машин), либо подвешенного к концу стрелы на канате (драглайны) или посредством гидроцилиндра с целью увеличения рабочей зоны.

Таким образом, в соответствии с данными пояснениями к необходимыми и достаточным классификационным критериями механической лопаты (экскаватора) отнесено рытье грунта выше или ниже стояния машины с помощью грейферного захвата (ковша и пр.) установленного на конце стрелы, что полностью соответствует техническому описанию и функциональности машины типа ATLAS 350 МН.

Кроме того, возможность осуществления рытья грунта грейферным захватом машиной ATLAS 350 МН, в комплектации соответствующей сведениям, заявленным в ДТ №10009193/110717/0004572 помимо заключений таможенных экспертов, также подтверждается заключением специалиста №371 от 25.12.2017 о проведении автотовароведческого исследования, которым с применением средств фотофиксации отражено рытье грунта грейферным захватом.

Как указано Обществом в ДТ № 10009193/110717/0004572 и в заявлении, товар ввозился без навесного оборудования.

Таможенный орган указывает, что функциональные возможности товара следует рассматривать исходя из конструктивных особенностей стрелы, рукояти, являющихся необходимым элементом, которое и оснащается навесным оборудованием. То есть, исходя из конструктивных особенностей стрелы, рукояти некоторые виды оборудования возможно навесить на спорный товар, отдельные виды оборудования в виду отсутствия конструктивных особенностей, навесить не представляется возможным.

Следовательно при осуществлении классификации спорного товара необходимо руководствоваться возможностью навесить то или иное оборудование, исходя как было сказано выше из конструктивных особенностей того элемента, на которое это оборудование навешивается - из особенностей стрелы, рукояти.

Доводы таможенного органа о том, что ввозимая Обществом машина ATLAS типа 350МН не может осуществлять экскавацию грунта, и не относится к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС ввиду отсутствия гидроцилиндра на конце рабочего оборудования, которым приводится в действие экскаваторный ковш, являются необоснованными и отклоняются судом, поскольку способ рытья, а также оборудование, которым такое рытье осуществляется, не ограничивается исключительно экскаваторным ковшом, рытье также может осуществляться грейферным захватом и

иным оборудованием, перечень которого законодателем не ограничен.

Соответствие машины ATLAS типа 350МН критериям, указанным в п. Е Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС подтверждается п. 4 заключения эксперта № 12402004/0027158, п. 2 заключения эксперта № 12402004/0038483, п. 2 заключения эксперта № 12402004/0038481 в соответствии с которыми основная функция заявленного в ДТ товара является разработка ям, котлованов, колодцев грейферным захватом для земляных работ.

Возможность рытья грунта выше или ниже уровня стояния машины, грейферным захватом, установленным прямо на конце стрелы также подтверждена, заключением таможенного эксперта № 12402004/0038483 (стр. 6), которым в качестве технической характеристики машины указана глубина копания, составляющая 7 850 - 10 990 мм, заключением специалиста № 371 от 25.12.2017 (пункт 13 заключения), в присутствии которого осуществлено рытье грунта машиной ATLAS 350МН, оборудованной грейферным захватом для земляных работ, заключением экспертов Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский горный университет», являющихся высококвалифицированными специалистами, обладающими познаниями в рассматриваемой области знаний.

Вопреки доводам таможенного органа ни одним экспертом и ни одним из технических документов не оспаривается возможность установки на машину ATLAS типа 350МН грейфера для земляных работ, а также не установлено каких-либо ограничений связанных с конструкцией стрелы (поименована у таможни как плечо) и машины, препятствующих осуществлять землеройную функцию.

Доводы ответчика относительно функционального назначения грейферного навесного оборудования и выводы относительно невозможности данным оборудованием осуществлять функцию рытья грунта ничем не подтверждены, а также противоречит заключениями таможенных экспертиз и ставят под сомнение обоснованность п. Е Пояснений к товарной позиции 8429 ТН ВЭД ЕАЭС, поскольку данный пункт содержит однозначное утверждение о возможности рытья грунта, в том числе грейферным захватом.

Кроме того, выводы таможни о невозможности установки на ввозимые машины различных видов ковшового оборудования противоречат принимаемым данной же таможней решениями о выпуске идентичного товара с классификационным кодом 8429 52 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС, с навесным ковшовым оборудованием (ДТ № 10009193/080817/0005467).

Ссылка ответчика на решение Арбитражного суда Свердловской области от 31.10.2017 по делу А60-30591/2017 являются несостоятельными, поскольку предметом рассмотрения спора указанного дела являлся товар, отличный от декларируемого, преюдициального характер для рассматриваемого дела указанный судебный акт не имеет.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу о несоответствии оспариваемого решения ЦАТ от 07.12.2017г. о классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС № РКТ-10009000-17/000284, требованиям действующего законодательства и нарушении им прав и законных интересов общества.

Кроме того, как следует из пункта 2 статьи 25 Договора о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 года), международной основой ТН ВЭД выступает Гармонизированная система описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (далее - Гармонизированная система), функционирующая на основании Международной конвенции по Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (совершена в Брюсселе 14 июня 1983 года).

С учетом этого участники внешнеэкономической деятельности вправе ожидать, что осуществляемая в соответствии с Гармонизированной системой классификация товаров, имеющая значение, в том числе, для определения размера таможенных платежей, будет носить объективный, предсказуемый и прозрачный характер, унифицированный в большинстве государств мира, и не будет зависеть от усмотрения таможенных органов, что являлось бы недопустимым в публичных правоотношениях.

В указанных целях при рассмотрении споров о классификации ввозимых товаров для таможенных целей согласно ОПИ 1 должны приниматься во внимание их объективные свойства и характеристики, имеющие значение для правильной классификации согласно описанию соответствующей товарной позиции, а также могут учитываться рекомендации по классификации, данные Всемирной таможенной организацией, и международная практика классификации таких товаров.

В экспортных таможенных декларациях на рассматриваемый товар при их вывозе присвоен код 8429 комбинированной номенклатуры Европейского союза, что не оспаривалось таможенным органом, международной основой которой, так же как и ТН ВЭД, выступает Гармонизированная система.

Само по себе различие в классификации одного и того же товара в стране экспорта и в стране импорта указывает на возможность произвольной классификации и нарушения принципа равенства участников внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с ч. 2 ст. 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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.

Учитывая изложенное, требования заявителя являются обоснованными и подлежащими удовлетворению.

В соответствии со ст. 110 АПК РФ судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны.

Освобождение государственных органов от уплаты государственной пошлины на основании подпункта 1.1 пункта 1 статьи 333.37 Налогового кодекса Российской Федерации не влечет за собой освобождение от исполнения обязанности по возмещению судебных расходов, понесенных стороной, в пользу которой принято решение, в соответствии со статьей 110 Кодекса. Данная позиция соответствует разъяснениям, содержащимся в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда

Российской Федерации от 11.07.2014 N 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах» (абзац третий пункта 21).

На основании изложенного, ст. ст. 52, 53, 56 Таможенного кодекса Таможенного союза, руководствуясь ст.ст. 64, 65, 71, 75, 123, 124, 156, 167-170, 176, 198, 200, 201, суд

Р Е Ш И Л:

Признать незаконным и отменить решение Центральной акцизной таможни по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС от 07.12.2017г. № РКТ-10009000-17/000284.

Взыскать с Центральной акцизной таможни в пользу ООО «МЕГАРЕКС» расходы по уплате государственной пошлины 3000 (три тысячи) руб.

Проверено на соответствие требованиям таможенного законодательства.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья:

В.В. Лапшина