



СУД ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СООБЩЕСТВА

Р Е Ш Е Н И Е

город Минск

27 октября 2014 года

Коллегия Суда Евразийского экономического сообщества в составе председательствующего судьи-докладчика Соколовской А.М., судей Баишева Ж.Н., Чайки К.Л., при секретаре судебного заседания Долженко Л.Ч., с участием представителей иностранного торгово-производственного унитарного предприятия «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» Стерина Б.С., Горбачевой Е.В., Мотина А.В., представителей Евразийской экономической комиссии Киризмеева Р.О., Наумова А.А., Кондратовой Н.М., Солопова В.И., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению иностранного торгово-производственного унитарного предприятия «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» (Республика Беларусь) о признании пункта 2 Решения Комиссии Таможенного союза от 16 августа 2011 года № 750 «О классификации термочувствительной бумаги» в части его действия в отношении самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не соответствующим международным договорам, заключенным в рамках Таможенного союза,

У С Т А Н О В И Л А :

Иностранное торгово-производственное унитарное предприятие «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» (далее – ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ», заявитель) обратилось в Суд Евразийского экономического сообщества (далее – Суд) с заявлением об оспаривании пункта 2 Решения Комиссии Таможенного союза от 16 августа 2011 года № 750 «О классификации термочувствительной бумаги» (далее – Решение № 750).

Названным Решением термочувствительная бумага (или бумага для термопечати), состоящая из бумаги-основы и специального покрытия, в состав которого входят компоненты, вступающие в цветообразующую реакцию под воздействием тепла в результате контактного или бесконтактного способа печати, и имеющая дополнительно, например, адгезионный (клеевой) слой и (или) специальный защитный слой, в частности, позволяющий сохранять

изображение в течение длительного времени, и (или) слой в виде полимерной пленки и (или) подвергнутая дополнительной поверхностной обработке полимерными материалами, при условии, что толщина полимерного покрытия не превышает половины толщины покрытой бумаги, классифицируется в подсубпозиции 4811 90 000 0 ТН ВЭД ТС в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ТС 1 и 6.

В судебном заседании заявитель требования уточнил, указав, что оспариваемый пункт 2 Решения № 750 в части его действия в отношении самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не соответствует статьям 1 – 3, 12 Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14 июня 1983 года (далее – Конвенция), а также статье 50, пункту 1 статьи 51, статьям 52, 179, 181 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), статьям 1, 2 Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года (далее – Соглашение от 25 января 2008 года), Основным правилам интерпретации единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ОПИ ТН ВЭД ТС).

1. Обоснование компетенции Суда

При принятии решения Суд руководствуется Статутом Суда Евразийского экономического сообщества от 5 июля 2010 года (далее – Статут от 5 июля 2010 года), Договором об обращении в Суд Евразийского экономического сообщества хозяйствующих субъектов по спорам в рамках Таможенного союза и особенностях судопроизводства по ним от 9 декабря 2010 года (далее – Договор от 9 декабря 2010 года), Регламентом Суда Евразийского экономического сообщества по рассмотрению обращений хозяйствующих субъектов, утвержденным решением Суда от 22 мая 2012 года № 12 (далее – Регламент), а также общепризнанными принципами и нормами международного права.

В силу подпункта б) пункта 4 статьи 13 Статута от 5 июля 2010 года, подпункта 1) пункта 1 статьи 2 Договора от 9 декабря 2010 года Суд рассматривает дела в рамках Таможенного союза (далее – ТС) по заявлениям хозяйствующих субъектов об оспаривании актов Комиссии Таможенного союза (далее – КТС, Комиссия) или их отдельных положений.

В соответствии со статьями 1, 39 Договора о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 года КТС упразднена, а ее полномочия переданы Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК), которая является единым постоянно действующим регулирующим органом ТС.

Согласно пункту 2 статьи 2 Договора от 9 декабря 2010 года основанием для оспаривания актов КТС или их отдельных положений является их несоответствие международным договорам, заключенным в

рамках ТС, повлекшее нарушение предоставленных данными международными договорами прав и законных интересов хозяйствующих субъектов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

2. Приемлемость заявления

Согласно статье 1 Договора от 9 декабря 2010 года хозяйствующий субъект – юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством государства – члена ТС или третьего государства, либо физическое лицо, зарегистрированное в качестве предпринимателя в соответствии с законодательством государства – члена ТС или третьего государства.

ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» является юридическим лицом, зарегистрированным в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Заявление отвечает требованиям статьи 5 Договора от 9 декабря 2010 года и статьи 18 Регламента, предъявляемым к его содержанию.

Предварительный порядок обращения в ЕЭК заявителем соблюден. Полномочия представителя, подписавшего заявление, подтверждены надлежащим образом.

Подлежащая уплате при подаче заявления пошлина поступила в Суд в полном объеме.

Приемлемость заявления и подсудность его Суду юридически обоснованы.

3. Применимое право

Согласно статье 3 ТК ТС таможенное законодательство ТС состоит из ТК ТС, международных договоров государств – членов ТС и решений КТС, регулирующих таможенные правоотношения в ТС, принимаемых в соответствии с ТК ТС и международными договорами государств – членов ТС.

Для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности статьей 50 ТК ТС, статьей 1 Соглашения от 25 января 2008 года предусмотрено применение единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ТС (далее – ТН ВЭД ТС).

В соответствии с пунктом 1 статьи 51 ТК ТС, статьей 2 Соглашения от 25 января 2008 года ТН ВЭД ТС основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (далее – Гармонизированная система).

Статья 12 Конвенции определяет процедуру получения государствами статуса участника данного международного договора. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 12 августа 1998 года № 396 «О присоединении Республики Беларусь к

Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров», Законом Республики Казахстан от 3 февраля 2004 года № 525-ІІ «О присоединении Республики Казахстан к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и Протоколу о внесении поправки в Международную конвенцию о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров», Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 1996 года № 372 «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров» Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация присоединились к Конвенции. Положения Конвенции являются для ТС обязательными и подлежат исполнению.

Согласно статьям 1 и 2 Конвенции Гармонизированная система означает Номенклатуру, включающую в себя товарные позиции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также Основные правила интерпретации Гармонизированной системы, приведенные в приложении к Конвенции, которое является ее неотъемлемой частью, и любая ссылка на Конвенцию равно означает и ссылку на приложение.

Основные правила интерпретации Гармонизированной системы содержат основополагающие принципы построения классификационной системы и определяют алгоритм последовательного включения конкретного товара в определенную товарную позицию, а затем в соответствующую субпозицию. Первоначально определяется четырехзначная товарная позиция путем применения первых пяти правил при условии, что только четырехзначные уровни детализации сравнимы между собой.

Правила интерпретации 1 – 5 Гармонизированной системы регламентируют последовательность определения четырехзначного кода товара, т.е. определяют правила отнесения товара к той или иной товарной позиции, а Правило 6 применяется после определения четырехзначного кода товара и предусматривает дальнейшую процедуру его классификации.

В Правиле 1 содержится основное руководство по всей процедуре классификации товаров в Номенклатуре, которое является приоритетным и обязательным к применению. Так, названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования товарной номенклатуры, для юридических целей классификация товаров осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам.

Применение Правила 2 позволяет расширить тексты выбранных товарных позиций в соответствии с Правилom 1, включив в них дополнительные товары.

При необходимости дальнейшей классификации используется Правило 3, посредством которого осуществляется выбор одной правильной товарной позиции из нескольких полученных путем последовательного применения Правил 1 и 2.

Правило 4 содержит руководство и порядок действий, позволяющий классифицировать те товары, которые не названы и не поименованы в Номенклатуре.

Наличие и особенности упаковки товаров находят свое отражение в классификации путем применения Правила 5. Это правило позволяет учитывать не только характеристики самой упаковки, но также специфику ее взаимодействия с товаром.

Применять Основные правила интерпретации Гармонизированной системы следует последовательно, переходя от Правила 1 к Правилу 2, от Правила 2 к Правилу 3 и далее до Правила 5. Правило 6 применяется для определения субпозиции на уровне шести знаков.

В рамках ТС Решением Комиссии от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» утверждена единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, содержащая ОПИ ТН ВЭД ТС.

В целях обеспечения единообразия толкования ТН ВЭД ТС в соответствии с пунктом 7 статьи 52 ТК ТС на основании предложений таможенных органов КТС принимает и публикует решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров. Порядок внесения предложений о классификации отдельных видов товаров, их рассмотрения и согласования проектов решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров с таможенными органами государств – членом ТС определяется решением КТС.

Правила применения ТН ВЭД ТС для классификации товаров определены Решением КТС от 28 января 2011 года № 522, утвердившим Положение о порядке применения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при классификации товаров.

ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» как декларант в соответствии с положениями статей 179, 181 ТК ТС при декларировании товара наделяется правом самостоятельно определять классификационный код по ТН ВЭД ТС. Проверку правильности классификации товара в силу пункта 2 статьи 52 ТК ТС осуществляют таможенные органы.

Общие вопросы деятельности и компетенции КТС в период

принятия Решения № 750 регулировались Договором о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 года (далее – Договор от 6 октября 2007 года). В силу статьи 3 указанного Договора Комиссия осуществляла свою деятельность в пределах полномочий, предусмотренных данным Договором, другими международными договорами между государствами – членами ТС, а также решениями высшего органа ТС.

Решением Комиссии от 18 июня 2010 года № 296 в соответствии с пунктом 7 статьи 52 ТК ТС утверждено Положение о порядке принятия Комиссией Таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров (далее – Положение о порядке), которое действовало с 1 июля 2010 года по 5 января 2014 года и определяло процедуру внесения предложений Сторон о подготовке решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров, подготовки соответствующих проектов актов КТС, их согласования, принятия, опубликования, изменения и отмены.

Согласно статье 11 Регламента Суда Евразийского экономического сообщества, утвержденного решением Суда от 12 июля 2012 года № 21, Суд, рассматривая дело, применяет принципы и нормы права так, как они были истолкованы в предыдущих решениях Суда.

Правовые позиции Суда по отдельным вопросам классификации товаров в ТС, реализации принципа экономической обоснованности при принятии решений КТС изложены в решении Суда от 15 ноября 2012 года по делу по заявлению общества с ограниченной ответственностью «ОНП» об оспаривании Решения КТС от 18 октября 2011 года № 819 «О классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза транспортных средств МТЛБ, МТПЛБ, ТГМ» (далее – решение Суда от 15 ноября 2012 года) и решении Суда от 24 февраля 2014 года по делу по заявлению общества с ограниченной ответственностью «СеверАвтоПрокат» об оспаривании пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, утвержденного Решением КТС от 15 июля 2011 года № 728 (далее – решение Суда от 24 февраля 2014 года).

4. Обстоятельства дела

ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» осуществляло ввоз в Республику Беларусь самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем для производства этикеточной продукции. До принятия Решения № 750 ввозимый товар классифицировался в товарной подсубпозиции 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС – бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, с покрытием, пропитанные, ламинированные, с окрашенной или декорированной поверхностью или напечатанные, в

рулонах или прямоугольных (включая квадратные) листах любого размера, кроме товаров товарной позиции 4803, 4809 или 4810 – самоклеящаяся.

16 августа 2011 года КТС принято Решение № 750. Пунктом 2 Решения предусмотрено, что термочувствительная бумага (или бумага для термопечати), состоящая из бумаги-основы и специального покрытия, в состав которого входят компоненты, вступающие в цветообразующую реакцию под воздействием тепла в результате контактного или бесконтактного способа печати, и имеющая дополнительно, например, адгезионный (клеевой) слой и (или) специальный защитный слой, в частности, позволяющий сохранять изображение в течение длительного времени, и (или) слой в виде полимерной пленки и (или) подвергнутая дополнительной поверхностной обработке полимерными материалами, при условии, что толщина полимерного покрытия не превышает половины толщины покрытой бумаги, классифицируется в подсубпозиции 4811 90 000 0 ТН ВЭД ТС в соответствии с ОПИ ТН ВЭД ТС 1 и 6.

Минской региональной таможней в отношении заявителя проведена таможенная проверка. Согласно решению по акту таможенной проверки от 15 октября 2013 года № 06711/15103/32000197 таможенное декларирование ввозимого заявителем в период с 5 октября 2011 года по 15 февраля 2013 года товара «бумага самоклеящаяся в рулонах», который ранее классифицировался в подсубпозиции 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС, осуществлялось в нарушение оспариваемого Решения. Данное обстоятельство повлекло необходимость дополнительной уплаты ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» налога на добавленную стоимость, ввозной таможенной пошлины, пени по НДС, пени по таможенной пошлине на сумму 556 891 956 белорусских рублей.

5. Процедура в Суде

В порядке подготовки дела к судебному разбирательству в целях всестороннего и объективного исследования обстоятельств дела направлены запросы в отношении ввозимого товара.

Судом направлен запрос в ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» о представлении образцов товара, его свойствах и отличительных признаках; заключений экспертиз (исследований) в отношении товара; сведений о хозяйствующих субъектах, являющихся основными продавцами товара; письма Государственного таможенного комитета Республики Беларусь (далее – ГТК Республики Беларусь) от 20 апреля 2012 года № 08-23/2232 в ПООО «Спектр Р» о классификации аналогичного товара, таможенных деклараций и документов, на основании которых они заполнены (контракты, инвойсы, международные товарно-транспортные накладные и иные документы, представляемые при декларировании ввозимого товара), до даты принятия Решения № 750 и после его принятия.

Требования Суда о представлении заявителем указанной информации выполнены в полном объеме.

В частности, в представленном экспертном заключении Аккредитованного испытательного центра целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС» указано, что представленные заявителем образцы бумаги марок THERMAL 200 HD PLUS S2045-BG40BR (THERMAL NG TOP IS), THERMAL 200 LD S2045N-BG IMP (THERMAL ECO IS) отвечают описанию в ТС по группе 4811, состоящие из целлюлозных волокон, с покрытием: 4811 -клейкие; 4811 41 --самоклеящиеся; ---прочие, наличие дополнительного защитного слоя и соответствуют коду 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС.

В спорный период в документах о декларировании ввозимого товара заявителем указывался код 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС.

В качестве доказательств о классификации ввозимого товара в соответствии с кодом 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС заявителем представлено обязательное таможенно-тарифное определение Европейского союза IE 13NT-14-1275 от 17 апреля 2013 года, вынесенное Уполномоченным таможенным органом Отдела классификации Управления налоговой комиссии г. Нина (Ирландия), согласно которому аналогичный товар – самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем, используемая для изготовления этикеток, классифицирована по коду 4811 41 900 0 Комбинированной номенклатуры Европейского союза с применением Основных правил интерпретации 1 и 6.

В адрес ЕЭК Судом направлен запрос о представлении документов и материалов, послуживших основанием для принятия Решения № 750, применении Комиссией требований ОПИ ТН ВЭД ТС при классификации термочувствительной бумаги (не имеющей дополнительных слоев, содержащей адгезионный (клеевой) слой или специальный защитный слой); позиции ЕЭК относительно соблюдения принципа экономической обоснованности при принятии оспариваемого Решения; запросов во Всемирную таможенную организацию от 1 августа 2013 года № 18-278 и ответа данной организации от 9 сентября 2013 года № 13NL0332-EJ, в ОАО «Центральный научно-исследовательский институт бумаги», ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности» и полученных ответов (в частности, письмо ОАО «ЦНИИБ» от 3 июля 2013 года № 07-9/539, письмо ОАО «ВНИИБ» от 2 июля 2013 года № 23-92); информации о производителях товара, указанного в пункте 2 Решения № 750, на территории ТС.

Копии документов и материалов ЕЭК представлены.

ЕЭК в возражениях на заявленные требования ИТПУП «ФЛЕКС-Н- РОЛЛ» указывает, что самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем по своему описанию и характеристикам может быть отнесена как к однодефисной субпозиции «бумага и картон гуммированные или клейкие», так и

однодефисной субпозиции «бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, прочие». Отдать предпочтение какой-либо из названных однодефисных субпозиций ТН ВЭД ТС, по мнению ЕЭК, не представляется возможным, поскольку каждая из них описывает только часть равнозначных свойств самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем (термочувствительность и адгезия (способность приклеиваться)). При этом ЕЭК ссылается на выводы, содержащиеся в ответах ОАО «Центральный научно-исследовательский институт бумаги», ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности» и ООО «ЮПИМ-КЮММЕНЕ».

ЕЭК указала на соблюдение принципа экономической обоснованности при принятии оспариваемого Решения. Считает, что подтверждением тому является согласование проекта решения с таможенными органами государств – членов ТС и подписание его членами КТС. При этом информацией о производителях самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем на территории ТС на дату принятия Решения № 750 ЕЭК не располагает.

В целях проверки доводов и возражений сторон по делу Судом запрошены мнения таможенных органов государств – членов ТС относительно их позиции по подготовке проекта решения, классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем до принятия оспариваемого Решения, а также динамике импорта соответствующего товара в период 2009 – 2013 годов.

Кроме того в адрес Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС Российской Федерации) как органа, инициировавшего принятие оспариваемого Решения, Судом направлены письма о представлении информации о подходах таможенных органов государств – членов ТС при классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем в соответствии с ТН ВЭД ТС до принятия КТС Решения № 750; имевшихся разногласиях при классификации указанного товара, решениях и разъяснениях таможенных органов, предусмотренных пунктом 5 Положения о порядке, до рассмотрения этого вопроса в КТС; консультациях и трехсторонних согласованиях между уполномоченными таможенными органами государств – членов ТС по урегулированию разногласий; выполнении ФТС Российской Федерации требований пункта 12 Положения о порядке при рассмотрении проекта, направленного Секретариатом КТС (письмо от 10 мая 2011 года № КТС/07-1245); обстоятельствах, послуживших основанием для внесения ФТС Российской Федерации проекта решения о классификации термочувствительной бумаги в редакции, отличной от первоначально внесенной в КТС (письмо от 22 июля 2011 года № 01-32/35037); документов, направленных в КТС в соответствии с пунктом 7 Положения о порядке (позиций сторон по

вопросу классификации товара, описания товара, его характеристик, технической документации, проекта решения по классификации).

По сообщению ГТК Республики Беларусь, нормативных правовых актов, решений и разъяснений по классификации товаров, указанных в пункте 2 Решения № 750, не принималось. Представлены копии предварительных решений по классификации товаров, действовавших в период с 11 февраля 2008 года по 11 февраля 2011 года, согласно которым самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем классифицировалась в подсубпозиции 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС.

Таможенными органами Республики Казахстан решения, в том числе предварительные, по классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не принимались. Комитет таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КТК МФ Республики Казахстан) полагает возможным использовать для классификации указанной бумаги Правила 1, 3в) и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС.

Кроме того, ГТК Республики Беларусь и КТК МФ Республики Казахстан информировали Суд, что считают обоснованной классификацию самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем по коду 4811 90 000 0 ТН ВЭД ТС.

ФТС Российской Федерации сообщила, что при подготовке оспариваемого Решения принимались во внимание мнение Всемирной таможенной организации и таможенных органов государств – членов ТС о классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем по коду 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС. Классификация самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем в предварительных решениях осуществлялась таможенными органами Российской Федерации по иному коду, чем указано в Решении № 750. Согласование проекта решения Комиссии осуществлялось в рабочем порядке. Экспертным методом в ходе подготовки проекта решения расширен перечень товаров, на которые оно распространяется, и сформулирован новый пункт, включивший в себя в том числе термочувствительную бумагу, имеющую адгезионный (клеевой) слой.

Для разрешения спора по существу относительно свойств самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем запрошены мнения ОАО «Центральный научно-исследовательский институт бумаги», ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности», Аккредитованного испытательного центра целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС», учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет», Белорусского производственно-торгового концерна лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности «Беллесбумпром», ООО «ЮПИМ-КЮММЕНЕ».

По мнению названных организаций, самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем всегда имеет адгезионный (клеевой) слой. Кроме того, ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности», Аккредитованный испытательный центр целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС» указали, что наличие адгезионного (клеевого) слоя определяет отличие такой бумаги от термочувствительной бумаги без клеевого слоя и соответствует другой области применения.

Дополнительно по вопросу классификации в Европейском союзе самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем Судом направлялись запросы в адрес Всемирной таможенной организации, Департамента налогообложения и таможенного союза Европейской комиссии.

Всемирная таможенная организация в своем ответе отразила общие подходы по классификации товаров. Департамент налогообложения и таможенного союза Европейской комиссии представил информацию о существующей в Европейском союзе практике классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем, указав, что самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем классифицируется в ЕС в субпозиции 4811 41 как «самоклеящаяся» путем применения Основных правил интерпретации 1 и 6 и правовых текстов к позиции 4811 и субпозиции 4811 41.

6. Судебное разбирательство

В судебном заседании представители ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» просили признать пункт 2 Решения № 750 в части его действия в отношении самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не соответствующим статьям 1 – 3, 12 Конвенции, а также статье 50, пункту 1 статьи 51, статьям 52, 179, 181 ТК ТС, статьям 1, 2 Соглашения от 25 января 2008 года, ОПИ ТН ВЭД ТС.

В обоснование своих требований заявитель привел следующие доводы.

1. При принятии пункта 2 Решения № 750 КТС нарушены требования по классификации товара, определенные Конвенцией, а также право ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» как декларанта на самостоятельное определение применимых правил ОПИ ТН ВЭД ТС исходя из характеристик и описания ввозимого им товара.

2. КТС нарушены установленная процедура рассмотрения и принятия решений, а также принцип экономической обоснованности принимаемых актов.

Представители ЕЭК заявленные требования не признали и просили отказать в их удовлетворении.

Заслушав информацию советника судьи Задирана С.В., доводы представителей сторон, свидетелей, исследовав материалы дела и

представленные доказательства, Коллегия Суда пришла к следующим выводам.

6.1. Доводы заявителя о нарушении требований по классификации товара, а также его права на самостоятельное определение применимых правил ОПИ ТН ВЭД ТС.

Позиция заявителя.

При принятии пункта 2 Решения № 750 КТС нарушила требования по классификации товаров, установленные статьями 1 – 3, 12 Конвенции, статьями 50 – 52 ТК ТС, неверно определила функциональное предназначение товара и его классификацию.

Самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем, ввозимая и используемая заявителем в качестве сырья для производства этикеточной продукции, в соответствии с пунктом 2 Решения № 750 отнесена к товарной подсубпозиции 4811 90 000 0 ТН ВЭД ТС – бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, прочие.

По мнению ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ», Решение № 750 принималось в отношении другой группы товаров, в частности, для факсимильной бумаги, бумаги, которая используется в кассовых аппаратах, в регистрирующих, измерительных и медицинских устройствах с целью получения изображения на поверхности бумаги. Сходство указанных товаров выражается только в одном из многочисленных свойств – термочувствительности. В отличие от обычной термочувствительной бумаги, являющейся конечным продуктом, самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем имеет иное функциональное назначение, обладает свойством наклеивания и используется в качестве сырья для производства самоклеящейся этикеточной продукции.

Заявитель считает, что в соответствии со статьями 1, 2 Соглашения от 25 января 2008 года ТН ВЭД ТС основывается на Гармонизированной системе, а определяющим критерием при классификации товара в товарной позиции группы 48 раздела X Гармонизированной системы является его основное функциональное предназначение. При определении кода товара следует исходить из Правила 4 ОПИ ТН ВЭД ТС и прямого указания на основное свойство его применения. Самоклеящаяся бумага подлежит классификации в товарной подсубпозиции 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС – бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, с покрытием, пропитанные, ламинированные, с окрашенной или декорированной поверхностью или напечатанные, в рулонах или прямоугольных (включая квадратные) листах любого размера, кроме позиции 4803, 4809 или 4810: -- самоклеящаяся. Свою позицию заявитель обосновывает экспертным заключением Аккредитованного испытательного центра целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС» от 9 октября 2013 года, содержащим вывод, что представленные для исследования образцы самоклеящейся бумаги

с термочувствительным слоем соответствуют коду 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС, а также практикой Комиссии Европейского союза по классификации такой бумаги.

Согласно Правилу 1 ОПИ ТН ВЭД ТС классификация товаров осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам и группам. В случае если не предусмотрено иное, классификация товаров осуществляется в соответствии с положениями Правил 2 – 5 ОПИ ТН ВЭД ТС, где это применимо.

В нарушение этих правил Комиссия обязала участников внешнеэкономической деятельности классифицировать самоклеящуюся бумагу с термочувствительным слоем в подсубпозиции 4811 90 000 0 ТН ВЭД ТС с применением Правил 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС, тем самым нарушив право ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» на самостоятельное определение применимых правил ОПИ ТН ВЭД ТС при классификации ввозимого им товара, исходя из характеристик и описания товара (статьи 179, 181 ТК ТС).

Доводы ответчика.

По мнению ЕЭК, товары при таможенном декларировании подлежат классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС, основанной на Гармонизированной системе и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (пункт 1 статьи 51, пункт 1 статьи 52 ТК ТС).

Осуществляя классификацию самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем для определения товарной позиции, КТС руководствовалась Правилем 1 ОПИ ТН ВЭД ТС исходя из текста товарной позиции 4811 «бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, с покрытием, пропитанные, ламинированные, с окрашенной или декорированной поверхностью или напечатанные, в рулонах или прямоугольных (включая квадратные) листах любого размера, кроме товаров товарной позиции 4803, 4809, 4810».

Для отнесения товара к субпозиции 4811 90 ТН ВЭД ТС Комиссией в рамках Правила 6 последовательно применялись Правила 2а), 2б), 3а), 3б) ОПИ ТН ВЭД ТС. Комиссия с учетом последовательности применения названных правил непосредственно использовала Правило 3в).

Свойства товара, придаваемые термочувствительным и клеевым слоями, являются основными и равнозначными для целей классификации, в связи с чем самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем классифицируется в субпозиции 4811 90 ТН ВЭД ТС, как последней в порядке возрастания субпозиции, рассматриваемой при классификации товара. Свои доводы ЕЭК основывает на мнениях ОАО «Центральный научно-исследовательский институт бумаги», ОАО «Всероссийский

научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности», ООО «ЮПМ-КЮММЕНЕ», а также отдельных потребителей.

ЕЭК возражает против того, что вся самоклеящаяся бумага, вне зависимости от наличия в ней термочувствительных свойств, имеет единственное функциональное назначение – является сырьем для производства самоклеящейся этикеточной продукции, поскольку существует возможность ее использования для производства другой продукции. В группе 48 ТН ВЭД ТС содержатся товарные позиции, в которых предусмотрен критерий целевого использования товара, однако тексты товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС и субпозиций, входящих в нее, такого критерия не содержат.

По мнению ЕЭК, не может быть принято во внимание представленное заявителем экспертное заключение Аккредитованного испытательного центра целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС», как не соответствующее Конвенции, поскольку классификация товара осуществлена на основании внутреннего убеждения экспертов и без применения ОПИ ТН ВЭД ТС. Такую же позицию ЕЭК занимает в отношении обязательного таможенно-тарифного определения уполномоченного таможенного органа Ирландии, так как Комиссией Европейского союза решение о классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не принималось.

ЕЭК считает необоснованным утверждение ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» о нарушении Комиссией права хозяйствующего субъекта, предусмотренного статьями 179, 181 ТК ТС, самостоятельно определять применимые правила ОПИ ТН ВЭД ТС.

Выводы Коллегии Суда.

Решением Суда от 15 ноября 2012 года определено, что Конвенция является составной частью законодательства государств – членов ТС и выступает в качестве международного договора, регулирующего таможенные правоотношения в ТС, ее положения для ТС являются обязательными и подлежат исполнению. Согласно статье 1 Конвенции Гармонизированная система означает Номенклатуру, включающую в себя товарные позиции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также Основные правила интерпретации Гармонизированной системы, приведенные в приложении к Конвенции, которое в силу статьи 2 Конвенции является неотъемлемой частью данного международного договора, и любая ссылка на нее равно означает и ссылку на приложение. Из статьи 3 Конвенции следует, что ТС обязан использовать все товарные позиции и субпозиции, цифровые коды без каких-либо дополнений и изменений, применять Основные правила интерпретации, не допускать изменения содержания

разделов, групп, товарных позиций или субпозиций, а также соблюдать порядок кодирования, принятый в Гармонизированной системе.

Для юридических целей при классификации товаров существенное значение имеет их разграничение по товарным позициям Гармонизированной системы в соответствии с Основными правилами интерпретации.

Выбор конкретного кода ТН ВЭД ТС основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию, а процесс описания связан с полнотой и достоверностью сведений о товаре. В товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС классифицируются бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, с покрытием, пропитанные, ламинированные, с окрашенной или декорированной поверхностью или напечатанные, в рулонах или прямоугольных (включая квадратные) листах любого размера, кроме товаров товарной позиции 4803, 4809 или 4810.

При этом правила ОПИ ТН ВЭД ТС применяются следующим образом. В первую очередь применяется Правило 1 ОПИ ТН ВЭД ТС. В случае невозможности его применения применяется Правило 2 и далее до Правила 5 ОПИ ТН ВЭД ТС включительно.

Правило 6 ОПИ ТН ВЭД ТС используется для классификации товаров в субпозициях товарной позиции и предусматривает классификацию товаров в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозиции, а также *mutatis mutandis* положениями Правил 2 – 5 при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Таким образом, основным принципом Правила 6 ОПИ ТН ВЭД ТС является классификация товаров исходя непосредственно из текста субпозиции. В случае невозможности классификации с применением данного принципа возможно обращение к Правилам 2 – 5 ОПИ ТН ВЭД ТС.

Коллегия Суда в рамках предоставленной компетенции, не определяя правильность классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем и обоснованность применения конкретных правил ОПИ ТН ВЭД ТС, установила следующее.

Пункт 2 Решения № 750 в оспариваемой части определяет классификацию термочувствительной бумаги, состоящей из бумажно-основы и специального покрытия и имеющей дополнительно адгезионный (клеевой) слой, в субпозиции 4811 90 ТН ВЭД ТС с применением Правил 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС.

Как следует из текста товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС, отличительными признаками бумаги, классифицируемой в данной товарной позиции, выступают покрытия, пропитка, ламинирование, окраска или декорирование поверхности, печать, например, бумага

гуммированная или клейкая. В частности, данная товарная позиция включает следующие конкретные однодефисные субпозиции: гидронированные, битуминизированные или асфальтированные; гуммированные или клейкие; с покрытием, пропиткой или ламинированные пластмассой; с покрытием или пропиткой из воска, парафина, стеарина, масла или глицерина. При этом тексты товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС и субпозиций, входящих в указанную товарную позицию, не содержат указаний на функциональное предназначение товара.

Согласно информации, представленной ОАО «Центральный научно-исследовательский институт бумаги», ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт целлюлозно-бумажной промышленности», Аккредитованным испытательным центром целлюлозно-бумажной продукции НП «БУМИКС», учреждением образования «Белорусский государственный технологический университет», Белорусским производственно-торговым концерном лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности «Беллесбумпром», ООО «ЮПМ-КЮММЕНЕ», самоклеящаяся бумага с термочувствительным слоем всегда имеет адгезионный (клеевой) слой, что свидетельствует о едином подходе указанных специализированных организаций и потребителей к определению характеристик и свойств данного товара.

ТН ВЭД ТС охватывает все возможные виды товаров, поэтому в случае если для какого-либо конкретного товара не выделена отдельная субпозиция, существует механизм его классификации шестизначным классификационным кодом. Для этого используются субпозиции, обозначающиеся словом «прочие», в которых классифицируются товары конкретно не поименованные в других субпозициях.

Указание на термочувствительное покрытие, равно как и на иные покрытия, например, глянцевое, матовое, флюорисцентное и другие, не содержится в субпозициях товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС. Для классификации соответствующего товара ТН ВЭД ТС предусматривает субпозицию 4811 90.

В соответствии с положениями статей 179, 181 ТК ТС ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» при декларировании товара наделен правом самостоятельного определения применимых правил ОПИ ТН ВЭД ТС. До принятия Решения № 750 данное право реализовывалось хозяйствующим субъектом путем классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем в субпозиции, отличной от указанной в пункте 2 оспариваемого Решения. Решение № 750 в оспариваемой части предусмотрело обязанность классификации указанной бумаги с применением Правил 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС.

Вместе с тем Коллегией Суда установлено, что при принятии и реализации пункта 2 Решения № 750 в оспариваемой части КТС

применено Правило 3в), не нашедшее нормативного закрепления в тексте указанного Решения. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в нарушение статей 179, 181 ТК ТС Решение № 750 обязало хозяйствующих субъектов классифицировать товар только в конкретной товарной субпозиции исходя из применения Правил 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС, что повлекло нарушение права хозяйствующего субъекта, учитывая характеристики и описание ввозимого им товара, самостоятельно определять применимые правила ОПИ ТН ВЭД ТС.

Коллегия Суда в рамках рассматриваемого дела, представленных доказательств приходит к выводу, что исходя непосредственно из текста субпозиций товарной позиции 4811 ТН ВЭД ТС, применяя положения Конвенции, Правила 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ТС, при классификации бумаги с термочувствительным покрытием в субпозиции 4811 90 ТН ВЭД ТС следует учитывать наличие либо отсутствие покрытия, предусмотренного субпозицией 4811 41 ТН ВЭД ТС.

По мнению Директората по тарифам и торговле Всемирной таможенной организации, при классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем следует учитывать, что решающим критерием для классификации продукта в Номенклатуре Гармонизированной системы являются общие характеристики и частные свойства товара.

Такой подход нашел отражение в правовой позиции Суда Европейского союза, содержащейся в ряде рассмотренных судебных дел по вопросам тарифной классификации. Из практики Суда Европейского союза следует, что в интересах правовой определенности решающий критерий классификации товаров для таможенных целей содержится в текстах соответствующих позиций Комбинированной номенклатуры Европейского союза и примечаниях к разделам и группам (пункт 30 решения Суда ЕС от 12 декабря 2013 года по делу *C – 450/12 HARK GmbH & Co KG Kamin-und Kachelofenbau v Hauptzollamt Duisburg*, пункт 27 решения Суда ЕС от 20 июня 2013 года по делу *C – 568/11 Agroferm A/S v Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri*, пункт 60 решения Суда ЕС от 14 апреля 2011 года по объединенным делам *C – 288/09 и C – 289/09 British Sky Broadcasting Group plc (C-288/09) and Pace plc (C-289/09) v The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs*, пункт 31 решения Суда ЕС от 19 февраля 2009 года по делу *C – 376/07 Staatssecretaris van Financiën v Kamino International Logistics BV* и другие).

Согласно мнению Департамента налогообложения и таможенного союза Европейской комиссии, «бумага с покрытием может быть классифицирована в субпозиции 4811 4 как «бумага и картон гуммированные или клейкие» и, в частности, в субпозиции 4811 41 как «самоклеящаяся» или в субпозиции 4811 90 как «бумага, картон,

целлюлозная вата и полотно из целлюлозных волокон, прочие», если она не является ни гуммированной, ни клейкой. Исходя из описания товара, бумага с термочувствительным покрытием является самоклеящейся и должна классифицироваться в подсубпозиции 4811 41 «самоклеящаяся». Ссылаясь на мнение Европейской комиссии, Департамент налогообложения и таможенного союза Европейской комиссии указал, что самоклеящаяся термочувствительная бумага классифицируется в ЕС в субпозиции 4811 41 как «самоклеящаяся» путем применения Основных правил интерпретации 1 и 6 и правовых текстов к позиции 4811 и субпозиции 4811 41».

Коллегией Суда приняты во внимание представленные ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» обязательное таможенно-тарифное определение уполномоченного таможенного органа Ирландии, таможенные декларации стран отправления (экспортные декларации), инвойсы, в соответствии с которыми классификация самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем иностранными контрагентами заявителя до и после вступления в силу Решения № 750 осуществлялась в субпозиции, отличной от указанной в пункте 2 названного Решения.

Кроме того, Коллегией Суда учтены представленные ГТК Республики Беларусь копии предварительных решений по классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем в подсубпозиции 4811 41 900 0 ТН ВЭД ТС, действовавшие до принятия Решения № 750.

В практике Органа по разрешению споров Всемирной торговой организации содержится вывод, что при интерпретации тех или иных тарифных позиций следует учитывать все имеющие отношение к конкретному товару обстоятельства, в том числе существующую практику тарифной классификации (доклад Апелляционного органа WT/DS/62/AB/R, WT/DS/67/AB/R, WT/DS/68/AB/R от 22 июня 1998 года по делу *European Communities - Customs Classification of Certain Computer Equipment*).

Таким образом, Коллегия Суда установила, что при подготовке и принятии Решения № 750 Комиссией не учтена существовавшая в ТС практика классификации товара, нарушены положения статей 1 – 3 Конвенции, статей 50 – 52 ТК ТС в части определения субпозиций товарных позиций и применения ОПИ ТН ВЭД ТС.

6.2. Доводы заявителя о нарушении Комиссией порядка принятия Решения № 750 и несоблюдении принципа экономической обоснованности при его принятии.

Позиция заявителя.

ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» считает, что КТС в нарушение статьи 52 ТК ТС, статьи 3 Конвенции при принятии Решения № 750 в части

пункта 2 допустила нарушения установленной процедуры рассмотрения и принятия решений. Оспариваемое Решение принималось в отсутствие полной информации о товаре, его характеристиках, технической документации, что имеет принципиальное значение для определения функционального предназначения и правильной классификации данного товара.

Кроме того, КТС нарушен принцип экономической обоснованности при принятии оспариваемого пункта Решения.

Неправильное определение товарной субпозиции повлекло нарушение прав и законных интересов всех полиграфических организаций ТС, специализирующихся на производстве самоклеящихся этикеток.

Доводы ответчика.

По мнению ЕЭК, при принятии Решения № 750 соблюдены требования Положения о порядке. Решение № 750 принималось по инициативе ФТС Российской Федерации. При подготовке проекта решения учитывалось мнение Секретариата Всемирной таможенной организации в отношении классификации термочувствительной бумаги с определенными количественными и качественными характеристиками, с указанием свойств и функций данного товара.

Принцип экономической обоснованности при принятии Решения № 750 реализован КТС путем согласования проекта решения с таможенными органами государств – членом ТС и его подписания членами КТС.

Выводы Коллегии Суда.

Согласно статье 52 ТК ТС в целях обеспечения единообразия толкования ТН ВЭД ТС Комиссия принимает и публикует решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров. Порядок внесения предложений о классификации отдельных видов товаров, их рассмотрения и согласования проектов решений и разъяснений по данному вопросу с таможенными органами государств – членом ТС определяется решением КТС.

В силу статьи 7 Договора от 6 октября 2007 года КТС принимала решения, имеющие обязательный характер, а также рекомендации, не носящие обязательного характера.

В период принятия оспариваемого Решения порядок принятия решений о классификации отдельных видов товаров определялся Положением о порядке.

Данное положение предусматривало, что в Комиссию по вопросам классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС могут обращаться: от Республики Беларусь – ГТК Республики Беларусь; от Республики Казахстан – КТК МФ Республики Казахстан; от Российской Федерации – ФТС Российской Федерации.

Проект решения о классификации термочувствительной бумаги внесен ФТС Российской Федерации 26 апреля 2011 года. Данный проект не предусматривал каких-либо положений, касающихся самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем.

Обращение уполномоченных таможенных органов допускалось при различных подходах при классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС и в случае недостижения согласия по вопросу классификации отдельного вида товара (пункт 4 Положения о порядке). Согласно пункту 5 Положения о порядке разногласия между таможенными органами государств – членов ТС по вопросам классификации отдельных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС могли возникнуть на основании:

решения о классификации товара, принятого в соответствии с пунктом 3 статьи 52 ТК ТС;

предварительного решения о классификации товара, принятого в соответствии с пунктом 5 статьи 52 ТК ТС;

решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров, принятых в соответствии с пунктом 6 статьи 52 ТК ТС.

Представленные Суду сторонами материалы свидетельствуют о том, что у уполномоченных таможенных органов не имелось различных подходов при классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем. Решения, которые в соответствии с пунктом 5 Положения о порядке могли явиться основанием разногласий между таможенными органами государств – членов ТС по вопросам классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем, отсутствовали.

Согласно пункту 7 Положения о порядке в случае, если уполномоченные таможенные органы не пришли к единому мнению по вопросу классификации отдельного вида товара, одна из сторон направляла в КТС обращение, содержащее позиции каждой из трех сторон по вопросу классификации товара, описание товара, его характеристики, техническую документацию (при необходимости), а также проект решения и разъяснения по классификации отдельного вида товара в соответствии с ТН ВЭД ТС.

Коллегией Суда установлено, что предложение о классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем инициировано ФТС Российской Федерации при отсутствии каких-либо разногласий между уполномоченными таможенными органами государств – членов ТС по данному вопросу. Доказательств наличия таких разногласий ЕЭК Суду не представлено.

Обращение уполномоченного таможенного органа Российской Федерации не содержало требуемых в соответствии с пунктом 7 Положения о порядке документов – позиции каждой из сторон по вопросу

классификации самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем, описание товара, его характеристики и другие.

Согласно пунктам 11 и 12 Положения о порядке Секретариат КТС направляет в уполномоченные таможенные органы проект решения по классификации товаров с необходимыми материалами, а уполномоченные таможенные органы в течение 30 дней с даты получения проекта решения согласуют его или представляют замечания.

Как следует из материалов дела, разработанный ФТС Российской Федерации проект решения Секретариатом КТС направлялся в уполномоченные таможенные органы Республики Беларусь и Республики Казахстан, которые в установленный срок согласовали его без замечаний и предложений. Вместе с тем, подтверждений того, что такой проект направлялся в ФТС Российской Федерации ЕЭК Суду не представлено.

Пунктом 13 Положения о порядке предусматривалась подготовка проекта решения Секретариатом КТС с учетом поступивших замечаний уполномоченных таможенных органов и его направление на окончательное согласование Секретариатом КТС.

В нарушение пунктов 12 – 13 Положения о порядке при отсутствии замечаний ФТС Российской Федерации 22 июля 2011 года направила в Секретариат КТС доработанный проект решения, существенно отличающийся от первоначального и содержащий, в частности, указание на термочувствительную бумагу, имеющую адгезионный (клеевой) слой. Данный проект решения в последующем согласован уполномоченными таможенными органами государств – членов ТС и принят 16 августа 2011 года.

Свидетель Павлюкевич П.С., участвовавший в качестве эксперта от Республики Беларусь 21 – 22 июля 2011 года в совещании экспертов государств – членов ТС по согласованию проектов решений КТС по классификации отдельных видов товаров и процедуре принятия Комиссией решений и разъяснений по классификации, подтвердил, что при разработке оспариваемого Решения его согласование осуществлялось в рабочем порядке.

Коллегия Суда приходит к выводу о несоблюдении Комиссией при подготовке проекта решения пунктов 4, 5, 7, 11 – 13 Положения о порядке, повлекшем нарушение положений пункта 7 статьи 52 ТК ТС.

Доводы ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» о нарушении КТС принципа экономической обоснованности при принятии пункта 2 названного решения в оспариваемой части Коллегия Суда находит несостоятельными.

В решении Суда от 24 февраля 2014 года определено, что экономическое обоснование, безусловно, необходимо при принятии решений, предусматривающих снижение эффективности согласованной сторонами налоговой, денежно-кредитной, валютно-финансовой,

торговой, таможенной и тарифной политики, уменьшение поступления сборов и платежей, а также увеличение расходов.

Коллегия Суда полагает, что пункт 2 Решения № 750 не затрагивает указанные в Решении Суда от 24 февраля 2014 года вопросы и касается классификации товаров, в связи с чем экономического обоснования для его принятия не требовалось.

Таким образом, Коллегия Суда считает, что допущенные Комиссией нарушения отдельных норм таможенного законодательства ТС при принятии пункта 2 Решения № 750 в оспариваемой части повлекли нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, предоставленных ему международными договорами, заключенными в рамках ТС.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Договора от 9 декабря 2010 года уплаченная ИТПУП «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» пошлина подлежит возврату.

Руководствуясь пунктом 1 статьи 11 Договора об обращении в Суд Евразийского экономического сообщества хозяйствующих субъектов по спорам в рамках Таможенного союза и особенностях судопроизводства по ним от 9 декабря 2010 года, статьями 42, 43 и 46 Регламента Суда Евразийского экономического сообщества по рассмотрению обращений хозяйствующих субъектов, Коллегия Суда

Р Е Ш И Л А :

Удовлетворить заявленные иностранным торгово-производственным унитарным предприятием «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» требования.

Признать пункт 2 Решения Комиссии Таможенного союза от 16 августа 2011 года № 750 «О классификации термочувствительной бумаги» в части его действия в отношении самоклеящейся бумаги с термочувствительным слоем не соответствующим международным договорам, заключенным в рамках Таможенного союза.

Возвратить иностранному торгово-производственному унитарному предприятию «ФЛЕКС-Н-РОЛЛ» уплаченную им пошлину в размере 30000 российских рублей в течение десяти рабочих дней с даты вступления в силу настоящего решения.

Решение Коллегии Суда может быть обжаловано в Апелляционную палату в течение пятнадцати календарных дней с даты его вынесения.

Председательствующий

А.М. Соколовская

Судьи:

Ж.Н. Баишев

К.Л. Чайка