

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА****Именем Российской Федерации****ПОСТАНОВЛЕНИЕ**
арбитражного суда кассационной инстанции

г. Краснодар

Дело № А32-570/2015

17 августа 2015 года

Резолютивная часть постановления объявлена 13 августа 2015 года
Постановление изготовлено в полном объеме 17 августа 2015 года

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа в составе председательствующего Посаженникова М.В., судей Мацко Ю.В. и Трифионовой Л.А., при участии в судебном заседании от заявителя – общества с ограниченной ответственностью «СмартГрейн» (ИНН 2308174814, ОГРН 1112308000474) – Куликовой Е.П. (доверенность от 21.10.2014), в отсутствие в судебном заседании заинтересованного лица – Новороссийской таможни (ИНН 2315060310, ОГРН 1032309080264), надлежаще извещенного о времени и месте судебного заседания, в том числе посредством размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, рассмотрев кассационную жалобу Новороссийской таможни на решение Арбитражного суда Краснодарского края от 06.03.2015 (судья Сумина О.И.) и постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.05.2015 (судьи Илюшин Р.Р., Гуденица Т.Г., Ефимова О.Ю.) по делу № А32-570/2015, установил следующее.

Общество с ограниченной ответственностью «СмартГрейн» (далее – заявитель, общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Новороссийской таможне (далее – таможенный орган) о признании незаконным бездействия Новороссийской таможни, выраженного в несовершении действий по изменению кода товара, задекларированного в ДТ № 10317090/050514/0007945 (далее – спорная ДТ), и обязанности Новороссийскую таможню устранить допущенные нарушения; признании незаконным отказа Новороссийской таможни от 25.11.2014 № 13-13/38718 в совершении действий по возврату таможенных платежей, излишне уплаченных за товар, задекларированный по спорной ДТ; обязанности Новороссийскую таможню вернуть ООО «СмартГрейн» излишне уплаченные таможенные платежи в сумме 3 958 972 рублей 16 копеек; взыскании с Новороссийской таможни в пользу ООО «СмартГрейн» судебных расходов по уплате государственной пошлины в размере 48 794 рублей 86 копеек.

Решением суда первой инстанции от 06.03.2015, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции от 21.05.2015, заявленные требования удовлетворены.

Судебные акты мотивированы тем, что сведения о ввезенном товаре, имеющиеся в технической документации, а также сертификате соответствия, подтвержденные заключением эксперта, являются достаточным доказательством неправомерности отнесения спорного товара к товарной подсубпозиции 7309 00 900 0 ТН ВЭД ТС.

В кассационной жалобе таможенный орган просит решение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции отменить, принять по делу новый судебный акт. По мнению таможи, из документации на товар следует, что он предназначен для хранения предварительно обработанного зерна. В свою очередь в товарную субпозицию 8437 ТН ВЭД ТС включен широкий спектр оборудования по обработке зерновых культур, но не включается оборудование для хранения зерна. Также таможня ссылается на предварительное решение ФТС России о классификации товара.

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа, изучив материалы дела и доводы кассационной жалобы, считает, что кассационная жалоба не подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, во исполнение внешнеэкономического контракта от 17.01.2014 № 27, заключенного обществом и «Silos Cordoba, Ltd.» (Испания), на таможенную территорию Таможенного союза ввезен товар – оборудование технологическое для элеваторно-складского хозяйства (код ОКП 51 4190): силос с плоским дном – модель 22,92/12, всего 5 комплектов, изготовитель: «SILOS CORDOBA, S.L.», товарный знак: SILOS CORDOBA.

Для целей таможенного оформления указанного товара обществом 05.05.2014 подана декларация на товары № 10317090/050514/0007945.

Для подтверждения сведений, указанных в спорной ДТ, в том числе для подтверждения описания товара и его классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС, декларантом были представлены таможенному органу следующие документы: ДТС-1, паспорт сделки от 20.01.2014 № 14010002/2562/0032/2/1, контракт от 17.01.2014 № 27, приложение от 17.01.2014 № 1, дополнительное соглашение от 07.03.2014 № 1, поручение на перевод от 24.01.2014 № 7, поручение на перевод от 19.03.2014 № 16, инвойс от 18.03.2014 № 140142, перевод инвойса от 18.03.2014 № 140142, упаковочные листы от 07.03.2014 б/н с переводом, сертификат соответствия от 14.02.2013 С-ES.АГ80.В.01691, сертификат происхождения с переводом от 11.04.2014 № 7248604, санитарно-гигиенический сертификат с переводом от 11.04.14 № 1626, декларация соответствия и качества с переводом, страховой полис с

переводом BG0L1127, экспортная декларация с переводом от 01.04.2014 № 14ES0029111 021808 0, приложение (схема) от 17.01.2014 № 2, коносамент от 07.04.2014 № MSCUCD966903.

На основании вышеперечисленных товаросопроводительных документов в графе 31 спорной ДТ было приведено описание товара: оборудование технологическое для элеваторно-складского хозяйства (код ОКП 51 4190): силос с плоским дном – модель 22,92/12, вместимость 6573,05 м³, диаметр 22,92м, полная высота силоса 20,34 м, материал – оцинкованная сталь 600 гр/м², снеговая нагрузка 200 кг/м² – 5 комплектов, состоящих из основных частей: опора транспортного моста в центре купола – 1 шт., вертикальная опора (четырёхкорпусная) – 2 шт., наклонная опора (трехкорпусная) – 2 шт., усиленный транспортный мост – 1 шт., уширение транспортного моста – 1 шт., вертикальная лестница – 1 шт., опора для термоподвески – 1 шт., система вентиляции – 1 шт., центробежный вентилятор (CMR-2271) – 2 шт., обеговый шнек S-210 – 1 шт., крышный вентилятор – 3 шт.

Все комплекты поставляются в разобранном виде с аксессуарами и крепежными элементами, не для военного назначения, всего 5 комплектов занимают 288 мест, изготовитель: «SILOS CORDOBA S.L.», товарный знак: SILOS CORDOBA.

В целях выпуска товара общество указало классификационный код товара – 7309 00 900 0 ТН ВЭД ТС («резервуары, цистерны, баки и аналогичные емкости, из черных металлов, для любых веществ (кроме сжатого или сжиженного газа) вместимостью более 300 л, с облицовкой или теплоизоляцией или без них, но без механического или теплотехнического оборудования, для твердых веществ»), которому соответствует ставка ввозной таможенной пошлины 13,3%.

Новороссийская таможня 13.05.2014 осуществила оформление и выпуск товара по спорной ДТ с кодом 7309 00 900 0 ТН ВЭД ТС.

Общество, полагая, что указанный код ТН ВЭД 7309 00 900 0 не соответствует описанию ввезенного товара, обратилось в таможню с заявлением от 03.10.2014 № 168 о принятии решения об изменении кода товара, ввезенного по спорной ДТ, и оформлении его по коду ТН ВЭД 8437 80 000 0 со ставкой таможенных пошлин 0%.

Данное заявление получено таможенным органом 08.10.2014, ответ на него в адрес общества не поступил, в связи с чем 15.12.2014 общество в адрес Новороссийской таможни направило запрос о результатах рассмотрения вышеуказанного заявления.

Данный запрос получен таможенным органом 16.12.2014, ответ в адрес общества не направлен.

Кроме того, 18.11.2014 общество направило в таможню заявление о возврате излишне

уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов по спорной ДТ, с приложением документов.

Новороссийская таможня 25.11.2014 возвратила ООО «СмартГрейн» данное заявление о возврате излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, указав, что по спорной ДТ излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин и налогов отсутствуют.

Не согласившись с указанным бездействием таможенного органа, выразившимся в несовершении действий по изменению кода товара, задекларированного в спорной ДТ, и отказом таможенного органа в совершении действий по возврату таможенных платежей, излишне уплаченных за данный товар, заявитель обратился в арбитражный суд с заявлением.

Удовлетворяя заявленные обществом требования, суды правомерно ссылались на следующее.

В соответствии со статьей 51 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – Кодекс) товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

Согласно пункту 1 статьи 52 Кодекса товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

В силу пунктов 2 и 3 указанной статьи Кодекса проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы, 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.

В статье 105 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон) закреплено, что для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов деятельности, ведения таможенной статистики в Российской Федерации применяется ТН ВЭД, утверждаемая Комиссией Таможенного союза.

В соответствии с частью 1 статьи 106 Федерального закона 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 Федерального закона требуется указание кода товаров по ТН ВЭД.

Решением Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 850 утверждена и введена в действие с 01.01.2012 новая редакция единой ТН ВЭД Таможенного союза и Единого

таможенного тарифа Таможенного союза, которая содержит Основные правила интерпретации (далее – ОПИ).

Выбор конкретного кода ТН ВЭД всегда основан на оценке признаков декларируемого товара, подлежащих описанию, 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 (критерии разграничения) по товарным позициям ТН ВЭД в соответствии с ОПИ.

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 и если такими текстами не предусмотрено иное (правило 1 ОПИ ТН ВЭД).

Правилом 6 ОПИ ТН ВЭД ТС установлено, что классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также положениями Основных правил интерпретации ТН ВЭД ТС при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей ОПИ также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное.

В рассматриваемом случае спорный товар классифицирован обществом и таможей по разным товарным позициям.

Суд указал, что к товарной позиции 7309 ТН ВЭД ТС относятся «резервуары, цистерны, баки и аналогичные емкости, из черных металлов, для любых веществ (кроме сжатого или сжиженного газа) вместимостью более 300 л, с облицовкой или теплоизоляцией или без них, но без механического или теплотехнического оборудования».

Согласно пояснениям к товарной позиции 7309 ТН ВЭД ТС указанные в этой позиции контейнеры обычно устанавливаются в качестве стационарных приспособлений для хранения или для производственных целей, например, на фабриках, химических заводах, красильнях, газовых заводах, пивоваренных заводах, на перегонных и рафинировочных заводах и, в меньшей степени, в жилых домах, магазинах и т.д. В данную товарную позицию включаются емкости для любого материала, кроме сжатого или сжиженного газа. Контейнеры, оснащенные механическим или термическим оборудованием, таким, как мешалки, охлаждающие или нагревательные змеевики или электрические элементы, включаются в группу 84 или 85. Однако емкости, которые просто оборудованы кранами, клапанами, уровнемерами, предохранительными клапанами, манометрами и т.п., остаются в данной товарной позиции.

В товарной позиции 8437 ТН ВЭД ТС классифицируются «машины для очистки, сортировки или калибровки семян, зерна или сухих бобовых культур; оборудование для мукомольной промышленности или для обработки зерновых или сухих бобовых культур, кроме оборудования, используемого на сельскохозяйственных фермах».

Суды правомерно указали, что оценочными критериями, позволяющими отнести емкость для хранения вещества (контейнер) к товарной позиции 84 или 73, являются его технические характеристики, наличие или отсутствие в нем механического или термического оборудования, оказывающего какое-либо воздействие на хранимое вещество или условия его хранения.

Судебные инстанции учли, что в приложении № 1 к контракту от 17.01.2014 № 27 наименованием товара указан зернокомплекс, состоящий из пяти силосов с аксессуарами, код 8437 80 000 0 ТН ВЭД ТС.

Как следует из экспертного заключения Абинской торгово-промышленной палаты от 11.09.2014 № 1109-020, ввезенный обществом товар имеет в своем составе механическое и теплотехническое оборудование: системы аэрации (вентиляции) включающие в себя вентиляторы с электродвигателями и систему вентиляционных каналов, покрытых гальванизированными решетками с отверстиями, а также обеговые зачистные шнеки с электроприводом. Оборудование, которым оснащен силос плоскодонный металлический модель 22.92/12, выполняет следующие операции: вентиляцию, охлаждение и досушивание зерна путем нагнетания воздуха вентиляторами через вентиляционные каналы, выгрузку зерна из силоса при помощи обеговых зачистных шнеков через центральное и осевые выгрузные отверстия в фундаменте на конвейер нижней галереи. Эксплуатация силоса плоскодонного для хранения зерна без системы вентиляции (аэрации) не представляется возможной, так как без вентиляции повысится влажность и температура зерна, что в свою очередь приведет к его порче, а отсутствие обегового зачистного шнека не позволит осуществить выгрузку зерна из силоса.

Таким образом, все компоненты технического оснащения силоса плоскодонного модели 22.92/12 (зачистной шнек, вентиляторы с вентканалами), а также сам силос конструктивно и функционально связаны между собой. Оборудование является технологической системой для хранения и обработки зерна в течение времени хранения.

По результатам экспертного исследования эксперт счел силос металлический с плоским дном для перевалки и хранения зерновых культур с системами выгрузки и аэрации модель 22.92/12 не относящимся к товарной позиции 7309 ТН ВЭД ТС, а соответствующим описательным признакам, перечисленным в товарной позиции 8437 ТН ВЭД ТС.

С учетом технических характеристик товара, изложенных в экспертном заключении

от 11.09.2014 № 1109-020, содержания представленных обществом в материалы дела документов (сертификат соответствия от 14.02.2013 № С-ЕС.АГ80.В.01691, сертификат происхождения с переводом от 11.04.2014 № 7248604, экспортная декларация с переводом от 01.04.2014 № 14ES0029111 021808 0, руководство по эксплуатации плоскодонных силосов, модель 22.92/12 производства компании «SILOS CORDOBA, LTD.» (Испания), инструкция по монтажу силоса с плоским дном), судебные инстанции установили, что основным назначением ввезенного товара (зернокомплекс, состоящий из пяти силосов модели 22.92/12 с аксессуарами) наряду с хранением зерна также является активное вентилирование зерна, так как товар представляет собой оборудование, являющееся механическим, тепловым и электрическим, включает электродвигатели, редукторы, движущиеся детали, и за счет механического и термического оборудования, оказывающее воздействие на хранимое вещество или условия его хранения, поэтому товар не может быть отнесен к товарной позиции 7309 ТН ВЭД ТС.

Документально данный вывод таможня не опровергла.

Оценив доводы участвующих в деле лиц, представленные в материалах дела доказательства, проанализировав тексты соответствующих товарных позиций и подсубпозиций, а также характеристики ввезенного обществом товара, суды сделали вывод о правоммерном отнесении обществом товара к товарной позиции 8437 ТН ВЭД ТС, отсутствии у таможни оснований для его классификации по коду 7309 ТН ВЭД ТС и начисления обществу к уплате 3 958 972 рублей 16 копеек таможенных платежей.

Судебные инстанции установили соблюдение обществом досудебного порядка урегулирования спора при заявлении требования о возврате излишне уплаченных таможенных платежей, а также отсутствие задолженности на момент возврата, правильно применили статью 89 Кодекса, статью 147 Федерального закона и обязали таможню возвратить обществу 3 958 972 рублей 16 копеек излишне уплаченных таможенных платежей.

Выводы судов основаны на правильном применении норм права к установленным им обстоятельствам и соответствуют имеющимся в материалах дела доказательствам.

Доводы кассационной жалобы направлены на переоценку исследованных судами доказательств и в силу статей 286, 287 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отклонению.

Нормы права применены судами правильно, процессуальные нарушения, влекущие безусловную отмену обжалуемых судебных актов (часть 4 статьи 288 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации), не установлены.

Руководствуясь статьями 274, 286 – 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Северо-Кавказского округа

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Краснодарского края от 06.03.2015 и постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.05.2015 по делу № А32-570/2015 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий

Судьи

М.В. Посаженников

Ю.В. Мацко

Л.А. Трифонова