

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 303-ЭС26-3075

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

Дело № А51-23683/2024

Резолютивная часть определения объявлена 9 сентября 2026 г.

Полный текст определения изготовлен 14 сентября 2026 г.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего судьи

Тютина Д.В.

судей

Завьяловой Т.В., Якимова А.А.

при ведении протокола судебного заседания секретарем Кунаковым В.В., рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу Владивостокской таможни на решение Арбитражного суда Приморского края от 19 июня 2025 г., постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 4 сентября 2025 г. и постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20 января 2026 г. по делу № А51-23683/2024

по заявлению Общества с ограниченной ответственностью «Брокер Экспресс» к Владивостокской таможне о признании недействительными решения.

В заседании приняли участие представители:

– от Владивостокской таможни: Барсегян В.А. (путем использования системы веб-конференции), Шамилова Е.Н., Потемкин О.П.;

– от Общества с ограниченной ответственностью «Брокер Экспресс»: Сурай Д.В. (путем использования системы веб-конференции).

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Тютин Д.В., выслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

общество с ограниченной ответственностью «Брокер Экспресс» (далее – общество, декларант) обратилось с заявлением в Арбитражный суд Приморского края к Владивостокской таможне (далее – таможенный орган) о признании недействительными решений от 5 сентября 2024 г. № РКТ-10702070-24/001776, № РКТ10702070-24/001778 о классификации товара.

Решением Арбитражного суда Приморского края от 19 июня 2025 г., оставленным без изменения постановлением Пятого арбитражного апелляционного суда от 4 сентября 2025 г. и постановлением Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20 января 2026 г., требования удовлетворены.

В кассационной жалобе, поступившей в Верховный Суд Российской Федерации, таможенный орган просит отменить принятые по делу судебные акты, считая их незаконными и необоснованными, отказав в удовлетворении заявленных требований.

Определением судьи Верховного Суда Российской Федерации от 13 июля 2026 г. кассационная жалоба с делом передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

В отзыве на кассационную жалобу общество просит оставить принятые по делу судебные акты без изменения, а жалобу таможенного органа – без удовлетворения.

Основаниями для отмены или изменения судебных актов в порядке кассационного производства в Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации являются существенные нарушения норм материального права и (или) норм процессуального права, которые повлияли на исход дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод, законных интересов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, а также защита охраняемых законом публичных интересов (часть 1 статьи 291¹¹ Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, далее также – АПК РФ).

Как следует из судебных актов и материалов дела, обществом в целях помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления поданы таможенные декларации № 10720010/010423/3025026, № 10702070/061223/3494305 (далее – ДТ) на следующие товары:

- товар № 1. Шины пневматические резиновые новые с цельнометаллическим кордом бескамерного типа, торговый знак COPARTNER, модель CP776, типоразмер 315/80R22,5 индекс допустимой нагрузки 167/161, индекс скорости «D» (максимальная допустимая скорость 65 км/ч), норма слойности 22PR, рисунок протектора повышенной проходимости, с усиленным брекерным слоем и углубленными боковыми грунтозацепами. Предназначены для грузовых транспортных средств, используемых в строительстве, горном деле и лесозаготовках вне дорог общего пользования (off the road), эксплуатирующихся в условиях дорог с каменистым покрытием с максимальной скоростью передвижения не более 65 км/ч, производитель SICHUAN KALEVEI TECHNOLOGY CO., LTD, товарный знак не обозначен, торговый знак, марка COPARTNER,

- товар № 2. Шины пневматические резиновые новые с цельнометаллическим кордом бескамерного типа, торговый знак COPARTNER,

модель CP269 специальная версия, типоразмер 315/80R22.5, индекс допустимой нагрузки 167/161 (5450 кг для одной шины, 4625 кг для сдвоенной шины), индекс скорости «D» (максимальная допустимая скорость 65 км/час), норма слойности 22PR, с усиленным брекерным слоем и углубленными боковыми грунтозацепами, рисунок протектора повышенной проходимости. Предназначены для грузовых транспортных средств, используемых в строительстве, горнодобывающей (при разработке открытых горных месторождений) и лесной промышленности вне дорог общего пользования (off the road), эксплуатирующихся в условиях отсутствия автомобильных дорог общего пользования с максимальной скоростью передвижения не более 65 км/ч, производитель SICHUAN KALEVEI TECHNOLOGY CO., LTD, товарный знак не обозначен, торговый знак, марка COPARTNER.

В графе 33 ДТ указан классификационный код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД) – 4011 80 000 0 «Шины и покрышки пневматические резиновые новые: - для транспортных средств и машин, используемых в строительстве, горном деле или промышленности».

Ставка ввозной таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости либо в евро, либо в долларах США) – 5 %, НДС – 20 %.

После выпуска товара таможенным органом проведена проверка правильности заявленной декларантом классификации товара.

В ходе данной проверки установлено, что в отношении идентичного товара, задекларированного иным участником внешнеэкономической деятельности по ДТ № 10702070/171023/3424978, выполнена экспертиза, подтверждавшая, что представленный на исследование образец шины (товар № 1, модель CP776) возможно использовать на транспортных средствах для перевозки грузов при соблюдении требований эксплуатационной документации изготовителей конкретных транспортных средств (с максимальной эксплуатационной скоростью не более 65 км/час).

По результатам проверки с учетом указанного заключения таможенного

эксперта таможенным органом приняты решения:

- от 5 сентября 2024 г. № РКТ-10702070-24/001776 о классификации товара по декларации на товары № 10720010/010423/3025026,

- от 5 сентября 2024 г. № РКТ-10702070-24/001778 о классификации товара по декларации на товары № 10702070/061223/3494305.

Согласно данным решениям таможенный орган классификационный код товара изменил на код 4011 20 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС – «Шины и покрышки пневматические резиновые новые: для автобусов или моторных транспортных средств для перевозки грузов: с индексом нагрузки более 121», ставка ввозной таможенной пошлины 10 %, НДС – 20 %.

Не согласившись с указанными решениями таможенного органа, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением, в котором просило признать их недействительными.

При рассмотрении спора судами установлено, что выделить определенный основной классификационный признак у спорных шин не представляется возможным. По ряду признаков (размерность, индекс нагрузки) спорные шины могут быть установлены на транспортные средства для перевозки грузов по дорогам общего пользования, в то же время по ряду иных признаков (норма слойности 22PR, рисунок протектора, индекс скорости, заявленное изготовителем предназначение) спорные шины могут быть установлены на транспортные средства на грузовых транспортных средствах, используемых в строительстве, горном деле и лесозаготовках вне дорог общего пользования.

Устанавливая предназначение товара, суды приняли во внимание данные, изложенные в каталоге производителя, который выделяет особую категорию шин модели CP776 – MINING AND BUILDING (горное дело и строительство), использующиеся в горнодобывающей области вне дорог общего пользования.

Согласно техническому описанию производителя назначение указанных шин – установка на грузовой специализированный транспорт для выполнения промышленных работ, в том числе для перевозки полезных ископаемых (грузов) в условиях карьеров, леса, для передвижения вне дорог общего

пользования.

Их основной функцией является транспортировка пород и полезных ископаемых при горных разработках, а также грунта при строительстве, а не транспортировка грузов в широком значении.

Признав, что описание, назначение, характеристики, свойства, заложенные производителем, и сфера применения шин, ввезенных по спорным ДТ, более точно соответствуют коду 4011 80 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, выбранному декларантом, суды удовлетворили заявленные требования.

Между тем судами первой, апелляционной и кассационной инстанций не учтено следующее.

В силу статьи 19 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» ввозные и вывозные таможенные пошлины устанавливаются в целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации.

На таможенной территории Союза применяются единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД) и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, утверждаемые Комиссией и являющиеся инструментами торговой политики Союза (пункт 1 статьи 42 Договора о Евразийском экономическом союзе).

Согласно подпункту 20 пункта 1 статьи 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) под мерами защиты внутреннего рынка понимаются специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные меры и иные меры защиты внутреннего рынка, установленные в соответствии с Договором о Союзе, вводимые в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза.

К числу таких мер относится принятие Коллегией Евразийской экономической комиссии решения от 17 ноября 2015 г. № 154 «О применении антидемпинговой меры посредством введения антидемпинговой пошлины в отношении грузовых шин, происходящих из Китайской Народной Республики и ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза», согласно которому в отношении ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС грузовых шин, представляющих собой предназначенные для эксплуатации на различных осях грузовых автомобилей, автобусов, троллейбусов, самосвалов, прицепов и полуприцепов шин и покрышек пневматических резиновых новых с посадочным диаметром от 17,5 до 24,5 дюйма включительно с нанесенными на них обозначениями категорий скорости, происходящих из Китайской Народной Республики и классифицируемых кодами 4011 20 100 0 и 4011 20 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС («автобусных шин»), введена антидемпинговая пошлина в зависимости от производителя – от 14,79 до 35,35 %.

В свою очередь, установление тарифных льгот в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины, также относится к мерам таможенно-тарифного регулирования (подпункт 21 пункта 1 статьи 2, статья 49 ТК ЕАЭС, статья 43 Договора о Евразийском экономическом союзе).

В отношении тарифных льгот действует принцип адресности, включающий в себя определение конкретных характеристик товара, определенных его кодом по ТН ВЭД ЕАЭС или техническими параметрами.

Положениями статьи 20 ТК ЕАЭС предусмотрена классификация товаров по ТН ВЭД при их таможенном декларировании и установлены полномочия таможенных органов по вынесению решений по классификации товаров.

В рассматриваемой ситуации спор возник в отношении классификации ввозимого товара внутри товарной позиции 4011 «Шины и покрышки пневматические резиновые новые»:

либо в соответствии с кодом 4011 80 000 0 (для транспортных средств и машин, используемых в строительстве, горном деле или промышленности), в

отношении которого действует пониженная ставка ввозной таможенной пошлины и отсутствует антидемпинговая пошлина;

либо в соответствии с кодом 4011 20 900 0 (для автобусов или моторных транспортных средств для перевозки грузов с индексом нагрузки более 121), в отношении которого действует более высокая ставка ввозной таможенной пошлины, а также определена существенная антидемпинговая пошлина.

Классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется согласно Основным правилам интерпретации ТН ВЭД (далее – ОПИ ТН ВЭД), утвержденным Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 сентября 2021 г. № 80.

Согласно разъяснениям Пленума Верховного Суда Российской Федерации, данным в пункте 21 постановления от 26 ноября 2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза», суд проверяет обоснованность классификационного решения, вынесенного таможенным органом, 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.

Основанием для вывода о неправомерности оспариваемого в суде решения о классификации товара по ТН ВЭД является неправильная классификация товара таможенным органом. В судебном акте, при наличии к тому достаточных доказательств, также может содержаться вывод о верности классификации, произведенной декларантом, и об отсутствии в связи с этим у таможенного органа оснований для принятия решения об иной классификации товара.

Для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД ЕАЭС осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам (правило 1 ОПИ ТН ВЭД). Классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в

соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также, *mutatis mutandis*, положениями ОПИ ТН ВЭД при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей данного правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное (правило 6 ОПИ ТН ВЭД).

Для правильной классификации товара в целях таможенного регулирования необходимо установить его характеристики с точки зрения как состава и функциональных особенностей, так и назначения товара (пункт 1 Тематического обзора Верховного Суда Российской Федерации № 9/2026 «О рассмотрении судами споров, связанных с применением таможенного законодательства», утвержденного постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 17 июня 2026 г. № 12А/2026).

Из содержания субпозиции 4011 80 и подсубпозиции 4011 20 900 следует, что различие обусловлено назначением товара – «Шины и покрышки пневматические резиновые новые», которые устанавливаются на различные виды транспортных средств и эксплуатируются в различных дорожных условиях.

Учитывая, что определение назначения данного товара неразрывно связано с безопасностью их эксплуатации, как на дорогах общего пользования, так и в условиях бездорожья, ключевым критерием определения их назначения является соответствие установленным стандартам.

Так, товар с кодом 4011 20 900 должен соответствовать техническому регламенту Таможенного союза «О безопасности колесных транспортных средств» (ТР ТС 018/2011), при этом выпуску такого товара в обращение предшествует процедура оценки его соответствия, в том числе посредством проведения испытаний типового образца в аккредитованной испытательной лаборатории по поручению органа по сертификации, по результатам которых при соблюдении требований ТР ТС 018/2011 оформляется сертификат.

В отношении товара с кодом 4011 80 технический регламент на уровне

Союза не установлен.

Для продукции, в отношении которой не вступили в силу технические регламенты Союза, в соответствии с абзацем первым пункта 3 Протокола действуют нормы законодательства государств-членов или актов Комиссии (пункт 3 Протокола о техническом регулировании в рамках Евразийского экономического союза (приложение № 9 к Договору о Евразийском экономическом союзе), пункт 5 Консультативного заключения Большой коллегии Суда от 31 октября 2019 г. по заявлению Евразийской экономической комиссии).

Следовательно, для классификации ввозимого на территорию Российской Федерации товара по коду 4011 80 он должен соответствовать ГОСТ Р ИСО 13442-2017 «Шины и ободья для строительных машин. Технические требования», который утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 июля 2017 г. № 769-ст. Данный стандарт идентичен международному стандарту ИСО 13442:2004 «Шины и ободья для строительных машин».

В случае установления у ввозимой продукции с кодом 4011 («Шины и покрышки пневматические резиновые новые») характеристик, свидетельствующих об их универсальности, классификация осуществляется с учетом приведенных целей таможенного регулирования и соблюдения принципа адресности тарифных льгот.

В рассматриваемом деле заявленные характеристики шин не отвечали установленным в ГОСТ Р ИСО 13442-2017 типоразмерам и требованиям, в связи с чем не могли быть классифицированы по коду 4011 80 000 0.

В связи с существенным нарушением норм права, которые повлияли на исход дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав и законных интересов в сфере экономической деятельности, на основании пункта 1 статьи 291¹¹ АПК РФ обжалуемые судебные акты подлежат отмене с принятием нового судебного акта.

Руководствуясь статьями 176, 291¹¹ – 291¹⁵ Арбитражного

процессуального кодекса Российской Федерации, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

решение Арбитражного суда Приморского края от 19 июня 2025 г., постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 4 сентября 2025 г. и постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20 января 2026 г. по делу № А51-23683/2024 отменить.

Обществу с ограниченной ответственностью «Брокер Экспресс» в удовлетворении заявленных требований отказать.

Настоящее определение вступает в законную силу со дня его вынесения и может быть обжаловано в порядке надзора в Верховный Суд Российской Федерации в трехмесячный срок.

Председательствующий судья

Д.В. Тютин

Судья

Т.В. Завьялова

Судья

А.А. Якимов