



Таможенные споры: новые решения

Классификация стоматологических ирригаторов для целей таможенного декларирования

Коротко

Декларант классифицировал импортируемые стоматологические ирригаторы по товарной субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 9019 как медицинские изделия (таможенная пошлина 0%). Таможня классифицировала товар в товарной субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 8509 как бытовые приборы (таможенная пошлина 5%), поскольку они предназначены для индивидуального использования в домашних условиях для гигиены полости рта. Мнения судов разделились: первая инстанция и апелляция поддержали декларанта, кассация – таможню. ВС РФ поставит точку в этом вопросе: регистрационные удостоверения Росздравнадзора и заключения экспертов подтверждают, что ирригаторы являются медицинским изделием и не могут относиться к бытовым приборам, поскольку используются по назначению стоматолога.

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Северо-Западной электронной таможни (далее – «Таможня») (Определение ВС РФ от 28.07.2022 № 307-ЭС22-7853 по делу № [A56-24796/2021](#))

Суть дела

Общество ввозило в РФ стоматологические ирригаторы (а также запчасти к ним) и классифицировало их в товарной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 9019 10 900 9 (ставка таможенной пошлины 0%)¹.

Таможня посчитала, что ирригаторы предназначены для индивидуального использования в домашних условиях в целях гигиены полости рта, в связи с чем являются бытовыми электрическими приборами. Как следствие, Таможня приняла решения о классификации, которыми отнесла товары в товарные субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 8509 80 и 8509 90 («машины электромеханические бытовые со встроенным электродвигателем, кроме пылесосов товарной позиции 8508») (ставка таможенной пошлины 5%).

Общество не согласилось с позицией Таможни и обратилось в суд.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Общества, посчитав, что функция массажа десен не обозначена производителем как дополнительная функция, а является основной и сам процесс массажа (гидромассажа водной струей) является неотъемлемым процессом использования ирригаторов. При этом производитель ирригатора не выделяет основные и (или) дополнительные функции изделия, эффект гидромассажа десен происходит неизбежно при использовании ирригатора, эту функцию невозможно отдельно подключить или отключить, поскольку сам принцип использования ирригатора подразумевает воздействие направленной пульсирующей струей воды и, как следствие, гидромассаж десен.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Таможни, указав, что при использовании ирригатора подача струи воды (или лекарственного раствора) под давлением обеспечивает именно очистку поверхностей зубов и десен, что повышает качество гигиены полости рта. Согласно техническому описанию и конструкции ирригаторы предназначены для целей обеспечения гигиены полости рта в бытовых условиях,

¹ «Устройства для механотерапии; аппараты массажные; аппаратура для психологических тестов для определения способностей; аппаратура для озоновой, кислородной и аэрозольной терапии, искусственного дыхания или прочая терапевтическая дыхательная аппаратура; прочие».

в их конструкцию входит электродвигатель, а их масса не превышает 20 кг. Подача через насадку ирригатора направленной струи воды под давлением, создающей микрогидроудары в полости рта, не позволяет классифицировать товар в качестве гидромассажеров в товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС 9019.

Общество не согласилось с позицией суда кассационной инстанции и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- полученные Обществом регистрационные удостоверения Росздравнадзора (а также заключения экспертов) подтверждают, что ирригаторы не могут относиться к бытовым приборам, а являются медицинским изделием;
- ирригаторы не могут применяться самостоятельно, их применение обусловлено получением рекомендаций стоматолога;
- сложившаяся судебная практика также подтверждает правомерность применения к ирригаторам классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС 9019 (дела № А52-2583/2013 и А51-377/2021).

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 14.09.2022

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты:



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.