

DOI: <https://doi.org/10.23670/IRJ.2024.142.21>

**ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ПРЕДЕЛА КОМПЕТЕНЦИЙ СУДЕБНОГО ЭКСПЕРТА В ВОПРОСЕ О
КЛАССИФИКАЦИИ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ**

Научная статья

Горбач Н.В.^{1,*}

¹ ORCID : 0009-0003-6636-400X;

¹ Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (nataliagorbach2001[at]gmail.com)

Аннотация

Авторами на примере двух конкретных судебных дел было проведено исследование использования специальных знаний эксперта для решения вопросов, связанных с классификацией нефти и нефтепродуктов в рамках нормативно-правовой базы таможенного и налогового контроля. Также авторы проанализировали нормативно-правовые акты, технические требования, регламенты, стандарты, частные разъясняющие нормативные документы и в том числе особое внимание уделили исследованию существующих классификаторов нефти и нефтепродуктов, в результате чего удалось прийти к выводу о том, что классификаторы требуют уменьшения количества позиций и изменения классификационных критериев. Это объясняется сложностью интерпретации и неоднозначностью отнесения нефти и нефтепродуктов к тому или иному пункту классификатора ввиду физико-химических особенностей.

Ключевые слова: судебная экспертиза, специальные знания, нефть, таможенный платёж, налоговая ставка, классификатор.

**ON ESTABLISHING THE LIMIT OF COMPETENCE OF A FORENSIC EXPERT IN THE ISSUE OF
CLASSIFICATION OF OIL AND PETROLEUM PRODUCTS**

Research article

Gorbach N.V.^{1,*}

¹ ORCID : 0009-0003-6636-400X;

¹ Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University., Saint-Petersburg, Russian Federation

* Corresponding author (nataliagorbach2001[at]gmail.com)

Abstract

Using the example of two specific court cases, the authors conducted a study on the use of expert expertise to address issues related to the classification of oil and petroleum products within the framework of the regulatory framework of customs and tax control. The authors also analyzed regulatory legal acts, technical requirements, regulations, standards, private explanatory regulatory documents and, among other things, paid special attention to the study of existing classifiers of oil and petroleum products, as a result of which it was possible to conclude that classifiers require reducing the number of positions and changing classification criteria. This is explained by the complexity of interpretation and the ambiguity of attributing oil and petroleum products to one or another point of the classifier due to physico-chemical features.

Keywords: forensic examination, special knowledge, oil, customs payment, tax rate, classifier.

Введение

Процесс перемещения и транспортировки нефти и нефтепродуктов осуществляется в соответствии с нормативной базой, регулирующей данную сферу деятельности, а также не может быть реализован без применения большого числа классификаторов данных продуктов [1], [2], [3], [10]. Принцип классификации является важной и неотъемлемой частью таможенного и налогового процесса, а правильность определения кода является основополагающим компонентом в процессе вычисления таможенных платежей и налоговых пошлин.

И если обратить внимание на налоговые ставки различных нефтепродуктов, то можно заметить, что разница в ставках существенна, поэтому значимость достоверной классификации будет являться особенно актуальной [8].

В том числе следует отметить тот факт, что неправильное определение кода, не всегда связано с недобросовестным корыстным умыслом с целью получения незаконной выгоды, также это может быть сделано непреднамеренно ввиду того, что нефть, получаемая различными способами и на различных месторождениях неоднородна по своим физическим и химическим свойствам и составу. Состав и строение нефти различных месторождений нередко сильно отличаются друг от друга. В связи с этим сложные химические процессы в нефтяных смесях, зачастую, не могут быть однозначно интерпретированы [7, С. 222] по принадлежности к тому или иному пункту классификатора. Это связано с тем, что всегда существует большое количество промежуточных состояний, связанных с переходом от одного состояния к другому. Именно поэтому в случае судебных разбирательств для определения правильного кода классификатора назначается экспертиза нефти и нефтепродуктов для решения поставленных перед экспертом классификационных и идентификационных задач.

Основные результаты

Авторы считают, что действующие критерии классификаторов следует пересмотреть. Так, в силу физико-химических особенностей не всегда детерминируемый объект возможно правильно классифицировать, в таком случае

вся ответственность ложиться на плечи эксперта, проводящего экспертизу. Тем самым на эксперта частично перекладывается ответственность за решение суда. Необходимость выбора из множества характеристик нефти и её фракций минимального числа классификационных параметров с максимальной информативностью является сложной задачей для любого эксперта, поскольку исследуемые категории товаров имеют специфику перемещения и также сложности в части отнесения к определенной товарной группе. При производстве исследований эксперт чаще всего не имеет технической возможности учесть и проанализировать исходное состояние нефтепродуктов, условия отбора проб и условия их хранения [3]. Если остановиться хотя бы на сроках хранения нефти и нефтепродуктов, то их превышение влияет на качественные характеристики транспортируемых объектов [6]. Так, в нефтепродуктах с истекающим сроком годности могут проходить процессы испарения, обводнения, образование смол и загрязнение. Исходя из этого можно заключить, что длительное хранение нефти и нефтепродуктов [2] всегда сопровождается изменением их физических и химических свойств [13] и даже с учетом знаний специалиста о фундаментальных свойствах объектов исследований (нефти и нефтепродуктов) и фундаментальных основ химического анализа, не всегда имеется возможность формулировать определенные выводы о состоянии объекта исследований по образцам с превышенным сроком хранения [12]. Данное утверждение подтверждается сравнением результатов химического анализа нефтепродуктов, проведенных в различные временные интервалы в рамках экспертизы, назначенной по одному из уголовных дел.

При сравнении некоторых, существенных для определения кода ТНВЭД [11] показателей исследуемых проб, определенных в 2007 году, а также в 2015 году, экспертам удалось выяснить, что за время хранения в исследуемых пробах произошли существенные изменения физико-химических свойств, в частности:

- значительно (в 2-4 раза) возросла вязкость;
- в среднем, на 4% возросла плотность;
- в 1,5-4 раза уменьшилась доля ароматических углеводородов;
- в среднем, на 1,5% упала теплотворная способность.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что любые выводы в определенной форме о состоянии исследуемых нефтепродуктов в 2007 году по результатам анализа, проведенного в 2015 году, являются безосновательными и научно-необоснованными.

Поэтому, важно учитывать тот факт, что эксперт не может делать выводы о составе и физико-химических свойствах нефтепродукта, хранившегося в неизвестных условиях в течение длительного срока, значительно превышающего гарантийный, поэтому фактически не всегда удаётся сделать выводы об исходном составе и физико-химических свойствах нефтепродукта, а именно начальное состояние нефти или нефтепродукта является предметом налогового или таможенного спора.

Необходимо, по мнению авторов, указать на нормативную сторону возникновения сложностей в процессе классификации. Для целей детерминирования нефти и нефтепродуктов эксперты используют технические требования, регламенты, стандарты и частные разъясняющие нормативные документы [4], [5]. Вместе с тем, классификационные системы и ГОСТы нефти и нефтепродуктов, нередко основаны на разных классификационных признаках и могут трактовать одни и те же термины не всегда одинаково, или вовсе не имеют дефиниций. Часто термины могут находиться в логической взаимосвязи, но детализация примененного понятийного аппарата в классификаторе попросту отсутствует. Так, например, ни в научно-технической, ни в справочной, ни в нормативной документации не существует четко проведенной границы между понятиями «сырая нефть» и «нефтепродукт».

Заключение

Разумным видится в процессе классификации для более объективной и прозрачной оценки и чёткого отнесения нефти и нефтепродукта к определенному коду классификатора основываться не на технических параметрах исследуемых объектов, а на критерии совершения или же не совершения конкретной технологической операции. Имеется в виду, что в предлагаемой схеме налоговые ставки и таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты не будут зависеть от результатов экспертизы текущего состояния нефтепродукта, которые, в свою очередь, зависят от глубины протекания самопроизвольных процессов в нефтесодержащей смеси. Тем самым уйдет неопределённость при установлении корректного кода классификатора. Можно в качестве однозначного и неоспоримого критерия рассматривать факт проведения технологической операции, вносящей большую добавленную стоимость, например, нефть до процесса крекинга или после [9]. И для уменьшения многовариантности классификации целесообразно будет указывать добавленную стоимость технологической операции не ниже выбранного для каждого класса стоимостного диапазона. С учетом этого авторы считают логичным при проведении таможенных экспертиз или иных экспертиз, которые целью имеют ответ на вопросы о взаимосвязи вида нефти и нефтепродуктов и расценочного значения (пошлина, ставка, стоимость и др.) проводить комплексную экспертизу с привлечением помимо эксперта-химика также эксперта, обладающего специальными знаниями в области экономики. То есть предполагается переход от полностью химической классификации к химико-экономической. Это сделает процесс классификации нефти более прозрачным и обеспечит законность и справедливость в ходе судебных разбирательств, связанных с таможенными и налоговыми спорами. Несмотря на выдвинутые предложения, авторы согласны с тем, что изучаемый вопрос по своей комплексной природе является очень сложным, так как затрагиваются сложные химические, технологические операции и их взаимосвязь с экономическими процессами, поэтому требует также дальнейших разработок и изучений. Но очевидным остается одно, что нынешняя система классификации нефти и нефтепродуктов для процедур таможенного и налогового контроля не может быть полностью объективной, что порождает коллизии и требует изменения ряда нормативных актов и особой реакции со стороны законодателя.

Благодарности

Выражаю особую благодарность моему научному руководителю Кочемировскому Владимиру Алексеевичу, кандидату химических наук, за значимые замечания и важнейшие советы при проведении исследования и оформления данной статьи.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Acknowledgement

I express special gratitude to my supervisor Kochemirovsky Vladimir Alekseevich, PhD in Chemical Sciences, for meaningful comments and essential advice during the research and design of this article.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. ГОСТ 1510-84 «Нефть и нефтепродукты. Маркировка, упаковка, транспортирование и хранение». — Введ. 1986–01–01. — Москва : Стандартинформ, 2010. — 50 с.
2. ГОСТ 19433 «Грузы опасные. Классификация и маркировка». — Введ. 1990–01–01. — 77 с.
3. ГОСТ 2517-85 «Нефть и нефтепродукты. Методы отбора проб». — Введ. 1999–01–01. — Москва : Стандартинформ, 2010. — 78 с.
4. ГОСТ Р 51858-2002 «Нефть. Общие технические условия». — Введ. 2002–07–01. — Москва : Стандартинформ, 2006. — 12 с.
5. ГОСТ Р 53554-2009 «Поиск, разведка и разработка месторождений углеводородного сырья. Термины и определения». — Введ. 2011–01–01. — Москва : Стандартинформ, 2010. — 19 с.
6. Александров И. А. Перегонка и ректификация в нефтепереработке / И. А. Александров. — Москва : Химия, 1981. — 352 с.
7. Леффлер Уильям Л. Переработка нефти / Уильям Л. Леффлер. — Москва : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. — 224 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. — Москва : Эксмо. — 2023. — 1087 с.
9. Смидович Е. В. Технология переработки нефти и газа. Часть первая. — Москва : Химия, 1968. — 600 с.
10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019 с изм. от 18.03.2023) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 01.10.2023).
11. Федотова Г. Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: учебник / Г. Ю. Федотова. — СПб. — 2013. — 408 с.
12. Хранение нефти и нефтепродуктов: учебное пособие / Под общей редакцией Ю. Д. Земенкова. — Тюмень : ТюмГНГУ, 2001. — 550 с.
13. Чухарева Н. В. Система сбора и подготовки скважинной продукции: учебное пособие: в 2 частях. Ч. 1: Обеспечение сбора, подготовки, транспорта и хранения углеводородов на месторождениях нефти и газа / Н.В. Чухарева — 2021. — 188 с.

Список литературы на английском языке / References in English

1. GOST 1510-84 «Nef't i nefteprodukty. Markirovka, upakovka, transportirovanie i hranenie» [GOST 1510-84 "Oil and Petroleum Products. Labeling, Packaging, Transportation and Storage"]. — Enter. 1986–01–01. — Moscow : Standartinform, 2010. — 50 p. [in Russian]
2. GOST 19433 «Gruzy opasnye. Klassifikacija i markirovka» [GOST 19433 "Dangerous Goods. Classification and Labeling"]. — Enter. 1990–01–01. — 77 p. [in Russian]
3. GOST 2517-85 «Nef't i nefteprodukty. Metody otbora prob» [GOST 2517-85 "Oil and Petroleum Products. Sampling Methods"]. — Enter. 1999–01–01. — Moscow : Standartinform, 2010. — 78 p. [in Russian]
4. GOST R 51858-2002 «Nef't. Obshhie tehicheskie uslovija» [GOST R 51858-2002 "Oil. General Technical Conditions"]. — Enter. 2002–07–01. — Moscow : Standartinform, 2006. — 12 p. [in Russian]
5. GOST R 53554-2009 «Poisk, razvedka i razrabotka mestorozhdenij uglevodorodnogo syr'ja. Terminy i opredelenija» [GOST R 53554-2009 "Search, Exploration and Development of Hydrocarbon Deposits. Terms and Definitions"]. — Enter. 2011–01–01. — Moscow : Standartinform, 2010. — 19 p. [in Russian]
6. Aleksandrov I. A. Peregonka i rektifikacija v neftepererabotke [Distillation and Rectification in Oil Refining] / I. A. Aleksandrov. — Moscow : Chemistry, 1981. — 352 p. [in Russian]
7. Leffler William L. Pererabotka nef'ti [Oil Refining] / William L. Leffler. — Moscow : CJSC "Olympus-Business", 2004. — 224 p. [in Russian]
8. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chasti pervaja i vtoraja [Tax Code of the Russian Federation. Parts one and two]. — Moscow : Eksmo. — 2023. — 1087 p. [in Russian]
9. Smidovich E. V. Tehnologija pererabotki nef'ti i gaza. Chast' pervaja [Oil and Gas Processing Technology. Part one]. — Moscow : Chemistry, 1968. — 600 p. [in Russian]
10. Tamozhennyj kodeks Evrazijskogo jekonomicheskogo sojuza (red. ot 29.05.2019 s izm. ot 18.03.2023) (prilozhenie N 1 k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evrazijskogo jekonomicheskogo sojuza) [Customs Code of the Eurasian Economic Union (as amended on May 29, 2019, as amended on March 18, 2023) (Appendix No. 1 to the Treaty on the Customs Code of

the Eurasian Economic Union)]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (accessed: 01.10.2023). [in Russian]

11. Fedotova G. Yu. *Tovarnaja nomenklatura vneshnejekonomicheskoj dejatel'nosti: uchebnik* [Commodity Nomenclature of Foreign Economic Activity: textbook] / G. Yu. Fedotova. — St. Petersburg. — 2013. — 408 p. [in Russian]

12. *Hranenie nefti i nefteproduktov : uchebnoe posobie* [Storage of Oil and Petroleum Products: textbook] / Under the general editorship of Yu. D. Zemenkov. — Tyumen : TyumGNSU, 2001. — 550 p. [in Russian]

13. Chukhareva N. V. *Sistema sbora i podgotovki skvazhinnoj produkcii: uchebnoe posobie: v 2 chastjah. Ch. 1: Obespechenie sbora, podgotovki, transporta i hranenija uglevodorodov na mestorozhdenijah nefti i gaza* [System for Collecting and Preparing Well Products: textbook: in 2 parts. Part 1: Ensuring the Collection, Preparation, Transport and Storage of Hydrocarbons in Oil and Gas Fields] / N.V. Chukhareva. — 2021. — 188 p. [in Russian]