

УДК 339.543.2

АНАЛИЗ И РОЛЬ ТЕРМИНА «ИДЕНТИФИКАЦИЯ» ПРИ ОКАЗАНИИ ТАМОЖЕННЫХ УСЛУГ

Говоров Владимир Вячеславович, нач. Правобережного таможенного поста

Воронежская таможня, ул. 40 лет Октября, д. 16, Воронеж, Россия, 394030; e-mail: Vlad_govorov10@mail.ru

Цель: раскрыть происхождение дефиниции «идентификация», определить направления его использования в различных отраслях науки, а также практическое применение в таможенном законодательстве, выявить разновидности идентификации в зависимости от целей применения, ее роли в оказании таможенных услуг. Дать определения терминам «классификационная идентификация», «групповая идентификация». Обосновать необходимость выделения отдельного вида экспертиз – «товароведческая экспертиза» (групповая). *Обсуждение:* на основе анализа используемой литературы раскрыто понятие «идентификация», определены его виды и особенности применения; на основе анализа положений таможенного законодательства и особенностей его практического применения определены направления применения исследуемого объекта, произведена классификация объекта, определено его влияние на качество оказываемых таможенными органами услуг, предложена формулировка определения используемых терминов. *Результаты:* раскрыто содержание понятия «идентификация», выявлены разновидности применяемой на практике идентификации как в различных отраслях науки, так и в таможенной деятельности, определена роль идентификации в качестве оказания таможенными органами услуг, дано определение терминам «классификационная идентификация», «групповая идентификация», «процедурная идентификация», используемых применительно к таможенной сфере деятельности. Обоснована необходимость введения в отраслевую терминологию внешнеэкономической деятельности терминов «классификационная идентификация», «групповая идентификация», а также введения корректив в классификацию видов таможенных экспертиз путем выделения ней отдельного вида – товароведческая экспертиза (групповая).

Ключевые слова: товар, продукция, декларирование товаров, иден-

тификация, классификация, таможенная процедура, классификационный критерий, ТН ВЭД, таможенные услуги, экспертиза.

DOI: 10.17308/meps.2021.2/2535

Введение

Актуальность исследования обусловлена многообразием направлений деятельности таможенных органов, в которых используется термин «идентификация», отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения исследуемого объекта, его видов и особенностей применения, а также определяющей роли в качестве оказываемых таможенными органами услуг.

Обзор литературных источников: нормативно-правовые документы, составляющие таможенное законодательство; словари (философский, экономические, словарь русского языка); научные труды, исследующие идентификацию в таможенной сфере деятельности; техническая литература; документы ГОСТ.

Исходя из актуальности исследования, представляется сформулировать цели и задачи.

Цель: раскрыть происхождение дефиниции «идентификация», определить направления его использования в различных отраслях науки, а также практическое применение в таможенном законодательстве, выявить разновидности идентификации в зависимости от целей применения, ее роли в оказании таможенных услуг. Дать определения терминам «классификационная идентификация», «групповая идентификация». Обосновать необходимость выделения отдельного вида экспертиз – «товароведческая экспертиза» (групповая).

Задачи: на основе анализа используемой литературы раскрыть понятие «идентификация», определить его виды, закономерности и особенности применения; на основе анализа положений таможенного законодательства, особенностей его практического применения определить направления применения исследуемого объекта, классифицировать объект, определить его роль в качестве оказываемых таможенными органами услуг.

Методология исследования

Основания методологии: философия, логика, системный анализ.

Характеристика деятельности: определение общих принципов использования и применения в таможенной сфере.

Логическая структура деятельности: исследуемые объекты – термин «идентификация», таможенная деятельность, услуги, таможенные органы.

Научной основой исследования являются научные публикации:

– Нестерова А.А., в которых автором рассмотрены проблемные вопросы применения слова «идентификация» в области таможенного дела, дана характеристика области применения групповой идентификации в таможенных правоотношениях;

– Андреевой Е.И., Якубовой Э.В. и других авторов, в которых исследованы проблемы идентификации потребительной стоимости, определены перспективы развития идентификации товаров, ее методология, рассмотрены проблемы терминологии при идентификации и классификации товаров во внешнеэкономической деятельности, проблемы идентификации при классификации машин и механизмов.

Теоретической основой методологии исследования является необходимость систематизации накопленных знаний об идентификации, ее структурировании и определении особенностей применения в таможенном законодательстве.

Практическая основа методологии: с использованием анализа теоретических положений, результатов практической деятельности выявить особенности применения идентификации в таможенной деятельности, определить ее виды и дать определения для использования в отраслевой терминологии.

Обсуждение результатов

Гармоничность и направленность развития таможенной службы невозможна без создания научно обоснованного методологического аппарата. Увеличение грузооборота товаров, расширение многообразия товаров, появление новых классификационных критериев значительно усложняют процедуру принятия решений о классификации товаров как со стороны таможенных органов, так и участниками внешнеэкономической деятельности. Практически все услуги, оказываемые таможенными органами (и основные и вспомогательные), в той или иной мере зависят от классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД).

Необходимость введения в товарооборот всего многообразия товаров, создаваемого человеком для удовлетворения своих потребностей, послужило первопричиной создания применяемой в настоящее время во Всемирной торговой организации Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (далее – ГС). С этой целью товары идентифицируют, то есть сравнивают наиболее значимые характеристики идентифицируемых товаров с эталонами (образцами), систематизируют полученные сведения и, как результат, осуществляют классификацию товаров. В описанном процессе идентификация товара (определение его свойств и характеристик) является предшествующей и определяющей исход классификации товара в соответствии с ГС.

Идентификация (от позднелатинского *identifico* – отождествлять) – это установление тождественности неизвестного объекта известному на основании совпадения признаков; опознание [10]. При этом значение корня «*iden*» – то, что долгое время не меняется; что-либо постоянное. Таким образом, идентификация – это сравнение неизвестного объекта с каким-либо постоянным, определенным объектом (образцом).

Следует отметить, что для целей идентификации материальных объектов необходимо рассматривать качественную или качественную тождественность, поскольку нумерическая тождественность замыкает объект на себя и её можно провести только между предметом и им самим. В соответствии с законом Лейбница – принципом неразличимости тождественных предметов, если «X» тождественно «Y», тогда всё, что истинно для «X», также истинно и в отношении «Y» [21]. При идентификации – процессе отождествления предметов, следует оценивать схожесть либо различие в качественных и количественных свойствах объектов сравнения. В таможенной практике термин «идентификация» используется применительно к товарам, документам, транспортным средствам и пр., при этом термин «товар» может трактоваться по-разному.

Так, в соответствии с ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» товаром является любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи [6]. В соответствии с ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения»: товар – это объект гражданских прав, предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [6].

В соответствии с ГОСТ Р 51293-99 «Идентификация продукции. Общие положения» идентификация продукции – это установление соответствия конкретной продукции образцу и (или) ее описанию. При этом под продукцией понимается добытый, изготовленный продукт труда, предназначенный для удовлетворения общественной или личной потребности [7].

Идентификация товаров в соответствии с ТН ВЭД и идентификация продукции в соответствии с ГОСТ на продукцию имеют различное толкование, в связи с чем применяемая в отношении них идентификация будет иметь различные цели и способы реализации и, соответственно, будут различными и сами результаты.

В техническом регулировании «идентификация продукции – это установление тождественности характеристик продукции ее существенным признакам». Применение идентификации продукции в техническом регулировании осуществляется с целью применения технических регламентов [7]. При идентификации продукции осуществляется групповая идентификация однородной продукции, т.е. отнесение конкретной продукции к ограниченной группе продукции, обладающей однородными свойствами. Отнесение объекта к группе объектов на основании сопоставления свойств объекта с определенным критерием, где в качестве критерия может выступать информационный, умственный и/или действительный критерий, обычно называется диагностикой [12].

Различие в используемых критериях является определяющим при сравнении идентификации продукции и идентификации товаров в таможенных целях.

Особенности использования идентификации зависят от цели и обла-

сти её применения. В теории автоматического управления идентификация модели – это процедура построения модели объекта по результатам измерения и обработки входных и выходных сигналов объекта [11], в химии – установление соответствия неизвестного исследуемого вещества известному путем сравнения их молекулярной структуры или свойств.

В экономике идентификация – это процесс установления тождества конкретного субъекта или личности по совокупности общих и частных признаков путем сравнительного их исследования в целях получения судебных доказательств; опознание чего-либо или кого-либо, процесс сличения объекта с ранее сформированным образом [1].

Из определения идентификации вытекают выполняемые ею функции:

- объединяющая (присоединение объекта к определенной группе);
- разделяющая или дифференцирующая (определяющая конкретное место объекту в ряду однородных объектов).

В ТК ЕАЭС [9] термин «идентификация» применяется в следующих значениях:

1. Для определения перечня средств идентификации: в соответствии со статьей 341 ТК ЕАЭС, к средствам идентификации относятся пломбы, печати, цифровая, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, штампы, сейф-пакеты и иные средства, обеспечивающие идентификацию товаров.

2. Для определения объектов идентификации: товары, находящиеся под таможенным контролем, документы на них, грузовые помещения (отсеки) транспортных средств, помещения, емкости и иные места, в которых находятся или могут находиться товары, подлежащие таможенному контролю (статья 341 ТК ЕАЭС).

3. Для определения способов идентификации:

- применения средств идентификации;
- путем отбора проб и (или) образцов товаров;
- подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации;
- иными способами.

4. Как средство индивидуализации:

- транспортного оборудования – применительно к идентификационным номерам контейнеров;
- проверяемого лица при проведении выездной таможенной проверки – применительно к его идентификационным и (или) регистрационным номерам.

5. Как условие помещения товаров под заявленную таможенную процедуру. Так, наличие возможности идентификации товаров является одним из условий помещения товаров под таможенные процедуры выпуска для

внутреннего потребления, таможенного транзита, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), временного вывоза, реэкспорта, перемещения припасов.

6. Для целей ограничения возможных действий, совершаемых декларантами (владельцами таможенного склада) при проведении таможенных операций с товарами. Так, при совершении операций с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, такие операции не должны повлечь за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации.

7. Для целей ограничения возможных действий, совершаемых должностными лицами таможенных органов при применении определенной формы таможенного контроля – таможенного осмотра. Так, статьей 327 ТК ЕАЭС установлен запрет на вскрытие грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, снабженных средствами идентификации.

8. С целью установления возможных способов, используемых в целях идентификации продуктов переработки. Так, статьями 167, 180, 192, 206, 214 ТК ЕАЭС определено, что в целях идентификации иностранных товаров или товаров ЕАЭС в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- проставление декларантом, лицом, совершающим операции по переработке, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, нанесение цифровой и другой маркировки на иностранные товары;

- подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;

- сопоставление предварительно отобранных проб и (или) образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;

- использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;

- иные способы, которые могут быть применены, исходя из характера товаров и совершаемых операций по переработке на таможенной территории Союза, в том числе путем исследования представленных документов, содержащих подробные сведения об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операций по переработке на таможенной территории Союза, а также о технологии производства продуктов переработки, или путем проведения таможенного контроля во время совершения операций по переработке на таможенной территории Союза.

9. В качестве меры, обеспечивающей проведение таможенного контроля, таможенные органы наделены полномочиями осуществления идентификации товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест.

10. Статьей 376 ТК ЕАЭС введено определение идентификации ри-

ска – это действия, направленные на обнаружение, распознавание и описание риска.

Анализ положений статьи 341 ТК ЕАЭС позволяет сделать вывод, что приведенный перечень объектов идентификации недостаточен (является неполным). Так, при совершении различных таможенных операций уполномоченные должностные лица осуществляют идентификацию физических и юридических лиц, например, установление полномочий выступать в качестве декларанта, таможенного представителя и т.д. Совершение подобных таможенных операций со стороны должностных лиц таможенных органов является идентификацией, а лица, к которым идентификация применяется в этом случае, представляют собой объекты идентификации, однако в положениях таможенного законодательства данный факт не отражен.

Такое многозначное толкование условий возможного применения термина «идентификация» при совершении таможенных операций увеличивает время их совершения, усложняет понимание таможенного законодательства, негативно сказывается на качестве оказываемых таможенными органами услуг, не соответствует задачам и функциям, возложенным на таможенные органы таможенным законодательством.

Более того, в ТК ЕАЭС не дано разъяснение содержанию идентификации как составной части указываемых в декларации на товары сведений о товарах. При этом сведения об идентификации товаров и сведения об отнесении к одному 10-значному коду ТН ВЭД различны и, соответственно, подлежат указанию в декларации независимо друг от друга [15], в связи с чем наблюдается подмена дефиниций и, как следствие, невозможность соблюдения установленных порядка и правил заявления сведений о товарах.

Важно отметить, что на практике термины «идентификация товаров для их классификации в соответствии с ТН ВЭД» и «идентификация товаров в таможенных целях» широко применяются, однако в таможенном законодательстве отсутствуют четко оговоренные их определения. При этом идентификация товаров для их классификации в соответствии с ТН ВЭД (или классификационная идентификация) является основой для государственного регулирования внешнеторговой деятельности, т.е. применения таможенно-тарифных, нетарифных мер, мер защиты внутреннего рынка и т.д. Авторы многочисленных научных публикаций [2-5, 12, 20] отмечали этот факт и обосновывали необходимость нормативного закрепления важных отраслевых терминов, однако пока определений понятию «таможенная идентификация», а также ее разновидностям (в зависимости от целей и условий применения), в нормативных актах не приведено.

На основе анализа таможенного законодательства [9, 18] представляется возможным выделить основные направления применения идентификации в таможенных целях:

– идентификация товаров, осуществляемая в целях соблюдения условий применения таможенных процедур (процедурная идентификация);

– идентификация, осуществляемая в экспертно-криминалистических подразделениях таможенных органов, в иных организациях и учреждениях, уполномоченных на осуществление экспертной деятельности, при проведении таможенной экспертизы товаров, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, а также средств идентификации таких товаров и документов (экспертная идентификация);

– идентификация, осуществляемая при совершении таможенных операций по проверке правильности классификации товаров (классификационная идентификация). Такая идентификация проводится с использованием результатов документальной проверки, результатов фактического контроля до и после выпуска товаров;

– идентификация иностранных товаров или товаров ЕАЭС в продуктах их переработки при применении таможенных процедур переработки, свободной экономической зоны, свободного склада (диагностирование или групповая идентификация);

– идентификация, используемая в системе управления рисками (идентификация риска);

– идентификация, с целью установления индивидуальных номеров контролируемого объекта или субъекта (индивидуализационная идентификация).

Необходимо отметить, что приведенные примеры процедурной идентификации, диагностирования или групповой идентификации, индивидуализационной идентификации, исходя из целей и особенностей применения, представляют собой отнесение исследуемых объектов к определенной группе объектов на основе сопоставления свойств или признаков объектов с определенным критерием, т.е. являются групповой идентификацией.

Для целей классификации товаров в любых номенклатурах используются идентификационные (классификационные) признаки. В научных публикациях на эту тему можно встретить следующие термины: классификационные критерии, свойства, характеристики, функции, классификационные признаки, идентификационные критерии [3, 5, 14]. Объективно, что для осуществления классификации товаров необходимо определить эти термины, области и порядок их применения. Ведь понятие – одна из форм отражения мира в мышлении, с помощью которой познается сущность явлений, процессов, обобщаются их существенные стороны и признаки. Основная логическая функция понятия состоит в мысленном выделении по определенным признакам интересующих нас в практике и в познании предметов [19].

Идентификация товара – это товароведческая задача установления его тождества с группировками товаров в используемых номенклатурах по совокупности идентификационных признаков [3]. Результатом такого сопоставления является определение конкретного места исследуемому товару в применяемой номенклатуре путем присвоения уникального значения (кодового, буквенного, смешанного и т.п.). Следовательно, в основе класси-

кации товаров (в соответствии с ТН ВЭД) лежит идентификация товаров и, следовательно, определение его идентификационных признаков (критериев). Ни одна номенклатура, в том числе и ТН ВЭД, не может существовать без определенных для ее создания идентификационных критериев, в связи с чем их знание, умение опознавания и использования играет основную роль в компетентности должностных лиц таможенных органов, уполномоченных на принятие решения в отношении классификационного кода, напрямую влияет на качество оказываемых таможенных услуг.

В философском понимании критерий (от греческого – мерило для оценки чего-либо) – это средство проверки истинности или ложности того или иного утверждения, гипотезы, теоретического построения и т.п. Первичные и вторичные качества – термины, употребляемые для различения качеств (свойств) вещей по признаку объективности. К первичным, или объективным, качествам относят движение, непроницаемость, плотность, сцепление частиц, фигуру, объем и др., к вторичным, или субъективным, относят цвет, запах, вкус, звук [19].

В экономике под критерием понимают признак, на основании которого производится оценка, классификация, мерило. Критерий (греч. criterion) – показатель, признак, на основании которого формируется оценка качества экономического объекта, процесса, мерило такой оценки. Например, критерий эффективности характеризует уровень эффективности системы, а критерий оптимальности – насколько система близка к оптимальному состоянию [14].

Таким образом, в экономике дефиниции признака и критерия синонимичны, чему, по мнению автора, и следует придерживаться при описании отличительных свойств товаров для целей их классификации в используемой номенклатуре.

В экономике применительно к идентификации товаров зачастую используется атрибут качества товаров. Качество – это совокупность объективно существующих свойств и характеристик, уровень которых обусловлен показателями, определяющими потребительную стоимость продукции. Международная организация по стандартизации определяет качество как совокупность свойств и характеристик продукции и услуг, которые придают им способность удовлетворять обусловленные или предполагаемые потребности [14]. В товароведении и в техническом регулировании широко используются следующие основные группы показателей качества: экологичность, безопасность, назначение, надежность, эргономичность, эстетичность, транспортабельность и другие. Для целей классификации товаров в таможенных целях используется только часть существующих группировок показателей качества, в связи с чем в качестве критериев идентификации товаров показатели качества используются редко.

Определение термину «признак (критерий) классификации» приведено на сайте Евразийской экономической комиссии, в соответствии с которым

«признак классификации (критерий) – свойство или характеристика объекта (товара), положенные в основу классификации (материал изготовления (вид сырья), химический состав, структура, назначение, применение, конструкция, технология изготовления, вид отделки, степень обработки и др.)» [16]. Иными словами, классификационные критерии, используемые для классификации товаров в ТН ВЭД, относятся к первичным или объективным качествам вещей, которые придают им способность удовлетворять обусловленные или предполагаемые потребности. Именно потребительная стоимость товаров как совокупность потребительских свойств, обуславливающих полезность и удовлетворяющих потребность общества, имеет решающее значение в обосновании выделения индивидуальных товарных позиций в международных номенклатурах. Поэтому, несмотря на то, что признаки классификации в ТН ВЭД не ранжированы, т.е. не определен порядок и очередность (первостепенность) их применения с целью отнесения к классификационным группировкам, потребительная стоимость товаров может выступать в качестве основного регулирующего классификационного критерия.

В Евразийском экономическом союзе (далее – ЕАЭС) осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС [9]. Объективно, что для организации порядка перемещения товаров необходимо осуществить описание всех участвующих в товарообороте товаров, присвоить им индивидуальные признаки (осуществить кодирование товаров). С этой целью в ЕАЭС используется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – ТН ВЭД), представляющая собой систему описания и кодирования товаров. Международной основой ТН ВЭД являются Гармонизированная система описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

ТН ВЭД используется в следующих целях:

- применения мер таможенно-тарифного регулирования;
- применения вывозных таможенных пошлин;
- обеспечения соблюдения запретов и ограничений;
- соблюдения установленных мер защиты внутреннего рынка;
- ведения таможенной статистики.

Исходя из выполняемых номенклатурой целей, следует, что именно классификационная идентификация как основа определения классификационного кода ТН ВЭД товаров оказывает наибольшее влияние на качество выполнения возложенных на таможенные органы задач и функций, на качество оказываемых таможенными органами основных и вспомогательных услуг.

Заключение

1. Проведенный анализ позволил выявить сущность дефиниции

«идентификация товаров в таможенных целях», установить основные направления применения идентификации товаров в таможенной практике, дать краткие определения разновидностям идентификации товаров в таможенных целях (в зависимости от цели проведения):

– классификационная идентификация – определение классификационных критериев товаров с целью определения классификационного кода ТН ВЭД;

– идентификация риска – действия, направленные на обнаружение, распознавание и описание риска;

– экспертная идентификация – идентификация, осуществляемая в экспертно-криминалистических подразделениях таможенных органов, в иных организациях и учреждениях, уполномоченных на осуществление экспертной деятельности, при проведении таможенной экспертизы товаров, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, а также средств идентификации таких товаров и документов;

– групповая идентификация или диагностирование – идентификация с целью установления индивидуальных номеров контролируемого объекта, идентификация иностранных товаров или товаров ЕАЭС в продуктах их переработки при применении определенных таможенных процедур, идентификация товаров, осуществляемая в целях соблюдения условий применения таможенных процедур.

2. В отраслевой терминологии внешнеэкономической деятельности, на наш взгляд, необходимо нормативно закрепить термины: классификационная идентификация и групповая идентификация.

3. Положения таможенного законодательства в части определения объектов идентификации необходимо дополнить объектами идентификации: юридические и физические лица.

4. Необходимо отметить, что идентификационные исследования проводятся в процессе проведения любых таможенных экспертиз, при этом исследования для целей отнесения товара к определенной группировке в ТН ВЭД (на основе сопоставления свойств или признаков товара с определенными критериями, заложенными на различных уровнях детализации ТН ВЭД) в таможенной практике являются наиболее востребованными, однако нормативно данный вид экспертизы нигде не закреплен. В связи с этим представляется целесообразным внести коррективы в классификацию видов таможенных экспертиз, выделив ей отдельный вид – товароведческая экспертиза (групповая), при проведении которой необходимо будет проводить классификационную идентификацию, т.е. определение классификационных критериев товаров с целью определения классификационного кода ТН ВЭД.

5. Проведенный анализ показал, что идентификация используется практически во всех направлениях деятельности таможенных органов. Именно идентификация фактически является начальным, отправным действием, совершаемым уполномоченными должностными лицами таможенных орга-

нов при оказании таможенных услуг, в связи с чем от систематизации сведений о средствах, объектах, способах идентификации, однообразности и равнозначности порядка их использования и применения по отношению к участникам ВЭД напрямую зависит качество оказания таможенных услуг.

Список источников

1. Азрилиян А.Н. *Большой экономический словарь*. Москва, Институт новой экономики, 1997.
2. Андреева Е.И. Значение классификации товаров в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности // *Вестник Российской таможенной академии*, 2016, no. 1, с. 27-32.
3. Андреева Е.И. Совершенствование механизма идентификации товаров как фактор повышения качества таможенных услуг // *Вестник Российской таможенной академии*, 2018, no. 3, с. 91-99.
4. Андреева Е.И., Красильникова Е.В., Кучинская Л.В., Караулова А.Н. Проблемы терминологии при идентификации и классификации товаров во внешнеэкономической деятельности // *Вестник экономической интеграции*, 2013, no. 3 (60), с. 37-43.
5. Андреева Е.И., Суглобов А.Е. Искусственный интеллект: перспективы цифровизации таможенных технологий // *Russian journal of management*, 2019, no. 2, с. 1-5.
6. ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения (с Изменениями № 1, 2, с Поправкой)». Введен в действие 01.04.2014 Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28.08.2013 №582-ст. Москва, Стандартинформ, 2020.
7. ГОСТ Р 51293-99 «Идентификация продукции. Общие положения» введен в действие постановлением Госстандарта России от 12.07.1999 №205-ст. Москва, Стандартинформ, 2018.
8. ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения». Введен в действие постановлением Госстандарта России от 11.08.1999 №242-ст (недействующий). Москва, ИПК Издательство стандартов, 1999.
9. Договор государств-членов Евразийского экономического союза от 11.04.2017 «О Таможенном кодексе Евразийского экономического союза».
10. Евгеньева А.П. *Словарь русского языка: в 4-х т.* РАН, институт лингвистических исследований / под ред. А.П. Евгеньевой. Москва, Полиграфресурсы, 1999.
11. Коновалов В.И. «Идентификация и диагностика систем»: учебное пособие. Томский политехнический университет. Томск, Изд-во ТПУ, 2010.
12. Нестеров А.А. «О юридическом значении идентификации товаров в таможенных целях» // *Препринт*, 2012. Доступно: <https://nesterov.su/wp-content/uploads/2017/01/Идентификация-товаров.docx> (дата обращения: 20.02.2021).
13. ОК 034-2014 (КПЕС 2008). «Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности» (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 23.09.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021).
14. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. *Современный экономический словарь*, 6-е изд., перераб. и доп. Москва, ИНФРА-М, 2011.
15. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения».
16. Сайт Евразийской экономической комиссии. Свободный доступ. Раздел «Таможенное сотрудничество. Классификация товаров по ТН ВЭД ТС». Доступно: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/departament/klasspotnved_ts/Pages/default.aspx (дата обращения: 20.02.2021).
17. Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании».
18. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
19. *Философский словарь*. Ред. М.М.Розенталя и П.Ф.Юдина. Москва,

Изд-во политической литературы, 1963.

20. Якубова Э.В. Методология идентификации и классификации товаров в таможенных целях // В сборнике: *Университетская наука – региону. Материалы III ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета*. Под редакцией

Ушвицкого Л.И., Яковенко Н.Н. Институт экономики и управления, 2015, с. 226-228.

21. Noonan Harold and Ben Curtis. «Identity», *The Stanford Encyclopedia of Philosophy* (Summer 2018 Edition), Edward N. Zalta (ed.). Доступно: <https://plato.stanford.edu/archives/sum2018/entries/identity/> (дата обращения: 20.02.2021).

ANALYSIS AND ROLE OF THE TERM «IDENTIFICATION» IN THE PROVISION OF CUSTOMS SERVICES

Govorov Vladimir Vyacheslavovich

Voronezh Customs Office, 40 let Oktyabrya st., 16, Voronezh, Russia, 394030; e-mail: Vlad_govorov10@mail.ru

Purpose: to reveal the origin of the definition «identification», to determine the directions of its use in various fields of science, as well as practical application in customs legislation, to identify the types of identification, depending on the purposes of application, its role in the provision of customs services. Give definitions of the terms classification identification, group identification. Justify the need for a separate type of expertise – commodity expertise (group). *Discussion:* on the basis of the analysis of the literature used, the concept of «identification» is disclosed, its types and features of application are determined; on the basis of an analysis of the provisions of customs legislation and the features of its practical application, the directions of application of the object under study were determined, the object was classified, its influence on the quality of services rendered by the customs authorities was determined, the wording of the definition of the terms used was proposed. *Results:* the content of the concept of «identification» is disclosed, the varieties of identification used in practice both in various fields of science and in customs activities are revealed, the role of identification as the provision of services by the customs authorities is determined, the terms «classification identification», «group identification» are defined, «Procedural identification» used in relation to the customs sphere of activity. The necessity of introducing the terms «classification identification», «group identification» into the sectoral terminology of foreign economic activity, as well as introducing adjustments to the classification of types of customs examinations, by highlighting it as a separate type – commodity examination (group).

Keywords: goods, products, declaration of goods, identification, classification, customs procedure, classification criterion, TN VED, customs services, expertise.

References

1. Azriliyan A.N. *Big Dictionary of Economics*. Moscow, Institute of New Economy, 1997.
2. Andreeva E.I. The value of the classification of goods in the state regulation of foreign economic activity. *Bulletin of the Russian Customs Academy*, 2016, no. 1, pp. 27-32.
3. Andreeva E.I. Improving the mechanism for identifying goods as a factor in improving the quality of customs services. *Bulletin of the Russian Customs*

- Academy*, 2018, no. 3, pp. 91-99.
4. Andreeva E.I., Krasil'nikova E.V., Kuchinskaya L.V., Karaulova A.N. Problems of terminology in the identification and classification of goods in foreign economic activity. *Bulletin of economic integration*, 2013, no. 3 (60), pp. 37-43.
 5. Andreeva E.I., Suglobov A.E. Artificial Intelligence: Prospects for Digitalization of Customs Technologies. *Russian journal of management*, 2019, no. 2, pp. 1-5.
 6. GOST R 51293-99 «Product identification. General Provisions» was put into effect by the decree of the State Standard of Russia dated 12.07.1999 no. 205-st. Moscow, Standartinform, 2018.
 7. GOST R 51303-2013 «Trade. Terms and definitions (with Amendments No. 1,2, with amendment)». Put into effect on 01.04.2014 by the Order of the Federal Agency for Technical Regulation and Metrology dated 28.08.2013 no. 582-st. Moscow, Standartinform, 2020.
 8. GOST R 51303-99 «Trade. Terms and Definitions». It was put into effect by the decree of the Gosstandart of Russia dated 11.08.1999 no. 242-st (invalid). Moscow, IPK Publishing house of standards, 1999.
 9. Agreement of the Member States of the Eurasian Economic Union dated 04/11/2017 «On the Customs Code of the Eurasian Economic Union».
 10. Evgen'eva A.P. *Dictionary of the Russian language*: in 4 volumes. RAS, Institute of Linguistic Research. Moscow, Polygraphresources, 1999.
 11. Konovalov V.I. «*Identification and diagnostics of systems*»: textbook. Tomsk, Tomsk Polytechnic University Publishing House, 2010.
 12. Nesterov A.A. «On the legal meaning of identification of goods for customs purposes». *Preprint*, 2012. Available at: [https://nesterov.su/wp-content/uploads/2017/01/ Identification of goods.docx](https://nesterov.su/wp-content/uploads/2017/01/Identification_of_goods.docx) (accessed: 20.02.2021).
 13. OK 034-2014 (CPA 2008). «All-Russian classifier of products by type of economic activity» (approved by Rosstandart order of 01/31/2014 № 14-st) (revised from 09/23/2020) (as amended and supplemented, entered into force on 01/01/2021).
 14. Rev. and add. B.A. Rajzberg, L.Sh. Lozovskij, E.B. Starodubceva. *Modern economic dictionary*. 6th ed. Moscow, INFRA-M, 2011.
 15. Decision of the Customs Union Commission dated 20.05.2010 no. 257 «On the form of the declaration for goods and the procedure for filling it out».
 16. Website of the Eurasian Economic Commission. Free access. Section «Customs cooperation. Classification of goods according to the Customs Code of the Customs Union».
 17. Federal Law of 03.08.2018 no. 289-FZ «On customs regulation in the Russian Federation».
 18. Federal Law of December 27, 2002 no. 184-FZ «On Technical Regulation».
 19. *Philosophical Dictionary*. Ed. M.M. Rosenthal and P.F. Yudin. Moscow, Publishing house of political literature, 1963.
 20. Yakubova E.V. Methodology of identification and classification of goods for customs purposes. In the collection: University science – to the region. *Materials of the III Annual Scientific and Practical Conference of the North Caucasus Federal University*. Under the editorship of Ushvickij L.I., Yakovenko N.N. Institute of economics and management, 2015, pp. 226-228.
 21. Noonan Harold and Ben Curtis. «Identity», *The Stanford Encyclopedia of Philosophy* (Summer 2018 Edition). Edward N. Zalta (ed.). Available at: <https://plato.stanford.edu/archives/sum2018/entries/identity/> (accessed: 20.02.2021).