

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Х.Т.Ю. Сидорова

подпись инициалы, фамилия

« 0 » 0С 20/1г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Специальность 38.05.02 Таможенное дело

Определение страны происхождения товара для таможенных целей

Научный руководитель Х.Т.Ю. Сидорова к.ю.н., доцент О.Е. Щербина
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник В.П. Юн
подпись, дата инициалы, фамилия

Рецензент W^ a-o&.ят
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	2
Глава 1. Общие вопросы определения страны происхождения товаров	6
1.1 Цели определения страны происхождения товара	6
1.2. Правила определения страны происхождения	15
Глава 2. Оформление документов, подтверждающих страну происхождения товаров.....	31
2.1. Виды документов, подтверждающих страну происхождения товаров, и правила их оформления.....	31
2.2. Проверка документов, подтверждающих страну происхождения товаров	43
2.3. Проблемы определения страны происхождения. Возможные пути решения.....	49
Заключение	59
Список использованных источников	63

ВВЕДЕНИЕ

Дипломная работа на тему «Определение страны происхождения товара для таможенных целей» обращает внимание в первую очередь на важность вопросов происхождения товаров для осуществления внешнеэкономической деятельности, как должностными лицами таможенных органов, так и участниками внешнеэкономической деятельности.

Благодаря активному развитию таможенного законодательства и его комплексному характеру, обусловленному членством Российской Федерации в Таможенном союзе в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), во Всемирной торговой организации и во Всемирной таможенной организации, правовое регулирование вопросов мировой торговли постоянно проходит через изменения на международном и национальном уровнях. Тем не менее, страна происхождения товаров неизменно остается одним из ключевых понятий таможенного права, так как именно с данной категорией связано применение мер таможенно-тарифного, нетарифного регулирования, преференций и льгот.

Определение страны происхождения товаров вызывает значительные трудности вследствие сложности данного процесса, а также обилия способов обхождения установленных правил, найденных участниками внешнеэкономической деятельности в попытках избежать или снизить затраты при перемещении товаров через границу.

Неверное определение страны происхождения товара может привести к занижению размера ставок применяемых к товарам таможенных пошлин, а значит, и к существенному недобору таможенных платежей. Тем самым будет оказано значительное влияние на самую доходную статью федерального бюджета. Нехватка бюджетных средств, в конечном счете, всегда сказывается на благосостоянии всей страны в целом.

Актуальность темы «Определение страны происхождения товара для таможенных целей» обусловлена тем, что в настоящее время Россия, несмотря

на трудную экономико-политическую ситуацию, стремится к расширению взаимодействия с иностранными государствами, увеличению числа торговых партнеров и укреплению связей внутри Таможенного союза. Этим обуславливается необходимость разработки комплекса защитных мер, ограждающих экономические интересы российских производителей и потребителей от нежелательных эффектов иностранной интервенции. Однако применение части таких мер является невозможным без определения страны происхождения товаров. Помимо этого при прохождении таможенных процедур, избранных участниками ВЭД, предоставление льгот и преференций непосредственно зависит от страны происхождения товаров, неправильное определение которой может привести к нарушению норм таможенного законодательства.

Степень научной разработанности темы дипломной работы на текущем этапе можно оценить как невысокую, поскольку как отдельная правовая категория «страна происхождения» в современном понимании оформилась относительно недавно – в условиях вступления РФ в активные торговые отношения на фоне вступления во Всемирную торговую организацию. Отдельные вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, анализ практики таможенных органов рассматривались в работах А.А. Зыкова, Е.И. Ефремовой, Д.А. Автандиляна, Д.В. Корфа, Н.Г. Тихомировой, И.А. Сорокиной, В.В. Соловьева, Е.Е. Лекомцевой, А.Е. Гришпитенко и др.

Несмотря на проводимый анализ проблем в определении страны происхождения товара, вопрос все еще остается крайне актуальным из-за отсутствия какого-либо фундаментального и комплексного исследования выявленных затруднений, сведения результатов работ в единый перечень превентивных, вспомогательных мер, внедрения научных разработок в практику.

Целью настоящей дипломной работы является исследование правил и особенностей определения страны происхождения товаров, определение

порядка применения документального подтверждения страны происхождения товаров.

Объектом исследования является происхождение товаров и формы его подтверждения.

Предметом данной работы являются правила, критерии и особенности определения страны происхождения, документальное подтверждение происхождения товаров.

Задачи работы заключаются в следующем:

- изучить правила определения страны происхождения товаров;
- исследовать порядок определения страны происхождения товаров и предоставления тарифных преференций;
- изучить классификацию документов, используемых для подтверждения происхождения товаров;
- дать краткую характеристику сертификатов о происхождении товаров общей формы, формы «А» и «СТ-1»;
- изучить требования по заполнению сертификата о происхождении товаров;
- выявить проблемы определения страны происхождения товаров;
- предложить возможные пути решения выявленных проблем.

Методы исследования, использованные при написании работы – изучение теоретических материалов, анализ, синтез, сравнение и систематизация полученной информации.

При написании дипломной работы были использованы нормативно-правовые акты, информация с официальных сайтов Торгово-промышленной палаты Российской Федерации и Евразийской экономической Комиссии, информация с сайтов организаций, занимающихся сертификацией, логистикой, а также научные статьи и публикации студентов и преподавателей.

Практическая значимость дипломной работы состоит в разработке на основе анализа и выявления негативных моментов в существующем законодательстве и практике осуществления контроля за определением страны

происхождения товаров предложений для таможенных органов и участников ВЭД, которые могли бы уменьшить или свести к минимуму затруднения в данной сфере.

Глава 1. Общие вопросы определения страны происхождения товаров

1.1 Цели определения страны происхождения товара

При определении целей, которые преследуют таможенные органы, устанавливая страну происхождения товара, необходимо определиться с понятиями «страны происхождения товара».

Так, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза¹, страной происхождения товара признается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством Таможенного союза. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

Идентичная формулировка используется и в Соглашении о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008².

Несколько иначе понимание страны происхождения товара дает Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых государств (далее – СНГ) от 20.11.2009 г.³ В соответствии с его положениями страна происхождения товара – это страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной обработке или переработке в соответствии с настоящими Правилами. В отличие от приведенного в Таможенном кодексе Таможенного союза, данное определение не берет во внимание количество стран, на которое распространяется понятие.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17 (ред. от 08.05.2015) //СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

² Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

³ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 г. (далее – Киотская конвенция)⁴ в гл. 1 Специального приложения «К» трактует дефиницию «страны происхождения», как страны, в которой товары были произведены или изготовлены в соответствии с критериями, предусмотренными для целей применения таможенного тарифа, количественных ограничений или любых других мер, относящихся к торговле.

Хотя данная формулировка, на первый взгляд, значительно отличается от приведенных ранее, следует принять во внимание, что Киотская конвенция вводит определение, которое может применяться, правильно трактоваться любым государством при международной торговле, а также беспрепятственно внедряться в национальное законодательство, т.е. определение в международной конвенции изначально предполагает некоторую обобщенность. По сути, Киотская конвенция, как и Таможенный кодекс Таможенного союза, предписывает обязательность руководства таможенным законодательством страны для определения происхождения товаров. Однако и в этом определении не обозначается количество стран, на которое распространяется термин «страна происхождения», и отсутствует упоминание степени производства - «полностью» произведенные товары - что может вызывать отдельные затруднения при взаимодействии иностранных государств.

11.04.2017 г. был подписан Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза⁵. Приложение № 1 содержит новый таможенный кодекс ЕАЭС. Согласно ст. 2 Договора он вступит в силу с даты получения по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами необходимых внутригосударственных процедур, но не ранее 01.07.2017. Примечательно, что в новом таможенном кодексе определение страны происхождения товаров не приводится, но ч. 1 ст. 28 главы 4 отсылает к Правилам определения страны происхождения товаров,

⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁵ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

предусмотренным Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014⁶. Данный Договор в свою очередь также не дает точного определения, но в ст. 37 ссылается на Правила, устанавливаемые Комиссией ЕАЭС, которые, к сожалению, еще не были опубликованы. До вступления в силу Решения Комиссии будут применяться правила определения страны происхождения товаров по Соглашению о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008⁷ и Соглашению о правилах определения страны происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008⁸.

За гармонизацию таможенного законодательства в большей степени отвечает Генеральное соглашение по тарифам и торговле в части Соглашения по правилам происхождения Всемирной торговой организации от 15.04.1994 г.⁹, определение «страны происхождения» которого устраняет вышеуказанные недостатки понятия Киотской конвенции: страной происхождения конкретного товара является либо страна, где товар получен полностью, либо, если в производстве данного товара участвует более, чем одна страна, страна, в которой была осуществлена последняя значительная переработка. В процессе определения происхождения также рекомендуется использовать правила происхождения, установленные национальным законодательством.

Формулировка в Соглашении по правилам происхождения Всемирной торговой организации даже более детализирована, чем в Таможенном кодексе Таможенного союза: в самом определении указывается общий способ определения страны происхождения в случае, когда в производстве товара задействовано не одно государство.

⁶ Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁷ Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

⁸ Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

⁹ Соглашение по правилам происхождения Всемирной торговой организации от 15.04.1994//СПС Право.ru. – Режим доступа: <https://pravo.ru>

В условиях современности каждое государство стремится стимулировать или ограничивать международные экономические связи, т.е. регулировать их тем или иным способом. Государственное регулирование, как подчеркивает В.С. Платонов¹⁰, распространяется на внешнюю торговлю, международное движение капитала, валютные и кредитные отношения, научно-технический обмен и международное перемещение рабочей силы.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в России осуществляется, как это указано в ФЗ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности¹¹, в соответствии с международными договорами, федеральными законами и иными актами посредством таможенно-тарифного регулирования, нетарифного регулирования, через применение запретов и ограничений внешней торговли услугами, интеллектуальной собственностью, мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

Именно необходимость применения конкретных мер тарифного и нетарифного регулирования импорта и экспорта является главной целью определения страны происхождения товаров, поскольку в зависимости от этого будет меняться применяемая мера, а также ее степень.

Определение страны происхождения товара также требуется для ведения статистического учета, который согласно п. 3 ч. 1 ст. 12 ФЗ РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010¹² представляет собой одну из 16 основных обязанностей таможенных органов.

Почему же страна происхождения влияет на выбираемую меру регулирования внешнеэкономической деятельности? Перед ответом на данный вопрос снова вернемся к понятиям.

¹⁰ Платонов В.С. Введение в бизнес. Основы рыночной экономики: уч. пособие. – Ростов н/Д., 1997//Электронная библиотека Библиотекарь.Ру. – Режим доступа: <http://bibliotekar.ru>

¹¹ ФЗ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности от 08.12.2003 (ред. от 13.07.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

¹² ФЗ РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Меры тарифного регулирования основаны на использовании единого сборника таможенных пошлин, которые применяются к определенным товарам при их ввозе или вывозе из страны. Таким сборником в Таможенном союзе является Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, который служит приложением к Решению Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза от 16.07.2012¹³. Единый таможенный тариф ЕАЭС представляет собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Из вышеизложенного следует, что главный инструмент тарифного регулирования – таможенные пошлины и, связанные с ними, обязательные таможенные платежи. Ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного Союза в ч. 1 п. 25 указывает, что таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Их виды определены в ч. 1 ст. 71 Таможенного кодекса Таможенного союза. Указанные таможенные пошлины напрямую связаны со страной происхождения товара, так как в условиях предоставления преференциального режима торговли с определенными категориями стран и в отношении отдельного перечня товаров они могут взиматься частично или же не взиматься вовсе. Учитывая, что размер таможенных пошлин, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу, временами может достигать достаточно крупных размеров, не является удивительным факт, что участники ВЭД зачастую предпринимают попытки снизить суммы таможенных пошлин

¹³ Решение Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза от 16.07.2012 № 54 (ред. от 31.01.2017)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

посредством совершения правонарушений: занижение сумм таможенных пошлин через представление недостоверных сведений, поддельных документов, сертификатов о происхождении товара, лицензий и др. Достоверное определение страны происхождения товаров, а также тщательная проверка сведений, представляемых декларантами в таможенные органы, в данном случае является гарантией соблюдения законодательства, обеспечения стабильности бюджета и экономической безопасности страны.

Помимо таможенных пошлин уплате подлежат также налог на добавленную стоимость (далее – НДС), акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза и базирующиеся на стоимости и количестве ввозимых товаров, и таможенные сборы за совершение различных операций с товарами и другие услуги таможенных органов. На перечисленные таможенные платежи преференциальный режим, зависящий от страны происхождения товаров, не распространяется. Все ставки таможенных платежей зафиксированы в различных актах:

- ставки таможенных пошлин содержатся в Едином таможенном тарифе ЕАЭС;

- ставки налога на НДС – в ст. 164 гл. 21 раздела VIII ч. II Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998¹⁴;

- ставки акцизов – также в Налоговом кодексе РФ, в ст. 193 гл. 22 раздела VIII ч. II;

- ставки таможенных сборов – в Постановлении Правительства РФ о ставках таможенных сборов за таможенные операции от 28.12.2004¹⁵, в ст. 130 ФЗ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010¹⁶.

¹⁴ Налоговый кодекс РФ. В 2 ч. Ч. 1. ФЗ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

¹⁵ Постановление Правительства РФ о ставках таможенных сборов за таможенные операции от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

¹⁶ ФЗ РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Меры нетарифного регулирования (далее меры НТР) - комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера.

Классификацию данных методов разработали международные экономические организации, однако основополагающей стала классификация, разработанная ГАТТ (Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1947 г.)¹⁷

Классификационную схему, разработанную Секретариатом ГАТТ в начале 70-х годов, и к настоящему времени насчитывающую более 800 конкретных видов нетарифных мер и объединяющую все нетарифные ограничения приводит в своей работе В.Г. Свинухов¹⁸. Все меры нетарифного регулирования в ней разделены на 5 основных категорий:

- ограничения, вызванные участием государства во внешнеторговых операциях; к ним относятся субсидии и дотации экспортерам или импортозамещающим отраслям, предпочтительная система размещения государственных заказов, использование местных полуфабрикатов и узлов на определенных условиях; меры, дискриминирующие перевозку иностранных товаров и иностранных перевозчиков и пр.;

- таможенные и иные административные импортные и экспортные формальности, например, усложненная процедура таможенного оформления, а также методы оценки таможенной стоимости и страны происхождения товара; завышенные требования к необходимой для оформления документации;

- технические барьеры в торговле: стандарты и требования, связанные с экологическими, санитарными, ветеринарными нормами, упаковкой и маркировкой товара, правила и порядок сертификации продукции;

- количественные и сходные с ними административные меры, в частности импортные квоты, экспортные ограничения, лицензирование, добровольные ограничения экспорта, запреты, а также валютные ограничения;

¹⁷ Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 1947 г. // Соглашения ВТО – Россия и Всемирная торговая организация. – Режим доступа: <http://www.wto.ru>

¹⁸ Свинухов В.Г. Классификация мер нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности России//Право и экономика. – 2001. - №8; №9//Новостной портал Сейчас.ру. – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru>

- ограничения, основанные на принципах обеспечения платежей, а именно: налоги, сборы, импортные депозиты, скользящие налоги, антидемпинговые и компенсационные пошлины, пограничное налогообложение.

Как уже упоминалось ранее, страна происхождения товаров влияет не только на размер уплачиваемых пошлин, но и на применение мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД. Так, ограничения на ввоз продукции в виде запретов, квот, необходимости наличия специальных лицензий, следования установленным стандартам может вводиться не только в целом на весь импорт в страну, но и на отдельные страны (группы, объединения стран) либо номенклатуру товаров. Такие меры вводятся для защиты национальных интересов, безопасного функционирования внутреннего рынка, защиты экономики страны и благополучия населения. К примеру, в связи с развитием эпидемии инфекционных заболеваний скота в стране-производителе мяса, страна-экспортер может временно – на время устранения причины заражения – запретить ввоз продукции из данного государства-производителя. Таким образом, применение приведенной меры нетарифного регулирования полностью зависит от страны происхождения товара.

Помимо примера, изложенного выше, можно также упомянуть о применении мер нетарифного регулирования для предотвращения нарушений таможенного законодательства, как произошло с Белоруссией в феврале 2017 г. Из-за политической обстановки Россия ввела санкции на ввоз продукции из Европейского союза и Украины, однако по сообщению новостного портала «Газета.RU» от 03.02.2017¹⁹ в феврале 2017 года возникли подозрения, что говядина, ввозимая из Минской области Белоруссии, на самом деле ввозится в режиме реэкспорта из «санкционных» стран. Данный факт послужил основанием для запрета Россельхознадзором ввоза говядины и с территории Белоруссии.

¹⁹ Платонова Е. Говядине отказали во въезде: Россельхознадзор ввел запрет на импорт говядины из Минской области Белоруссии//Новостной портал Газета.RU. – Режим доступа: <https://www.gazeta.ru>

Для демонстрации наглядности актуальности данных мер регулирования можно привести статистику мер, применяемых третьими странами в отношении товаров государств – членов Таможенного союза в рамках ЕАЭС. Самая свежая информация, доступная на сайте Евразийской Экономической Комиссии – регулирующего органа ЕАЭС – относится к I полугодю 2015 года²⁰:

- Антидемпинговые меры – 41,96%;
- Специальные защитные меры - 21,4%;
- Компенсационные расследования – 0,76%;
- ТБТ-меры (включая угрозы введения ТБТ-мер) – технические барьеры в торговле – 9,92%;
- СФС-меры – санитарные, фитосанитарные меры – 4,58%;
- Квоты (включая тарифные квоты) – 4,58%;
- Акцизы – 2,29%;
- Заперты на импорт (включая угрозы введения запретов) – 2,29%;
- Сборы – 1,53%;
- Прочие нетарифные меры – 10,69%.

Таким образом, страна происхождения влияет на выбираемую меру регулирования внешнеэкономической деятельности, потому что любые ограничения, применяемые для защиты национальных интересов, запреты, таможенные формальности и ставки таможенной пошлины применяются к определенным категориям стран и товаров.

Важность правильного определения страны происхождения иллюстрирует также широкое использование системы преференций, по которой определенные страны имеют право на получение некоторых преимуществ в виде полного освобождения от уплаты или применения пониженных ставок при расчете сумм таможенных пошлин: при ввозе товаров, происходящих из наименее развитых стран, применяется нулевая ставка ввозных таможенных

²⁰ Бурундукова О.А. Доклад об ограничительных мерах, применяемых третьими странами в отношении товаров государств – членов Таможенного союза в рамках Евразийского Экономического Союза на I полугодие 2015 от 15.06.2015.// Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

пошлин. При ввозе из развивающихся – 75 % от ставок, установленных в Едином таможенном тарифе.

Помимо всего перечисленного следует также отметить, что в ст. 58 главы 7 ч. 2 Таможенного кодекса Таможенного союза – основополагающего законодательного акта по вопросам таможенного регулирования в Таможенном союзе – прямо говорится, что определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товаров.

Таким образом, страна происхождения товара влияет на размер таможенных платежей, взимаемых при перемещении товара через таможенную границу, применяемые к нему меры регулирования, наличие дополнительных требований или формальностей при ввозе. Именно поэтому правильное определение страны таможенными органами настолько важно.

1.2. Правила определения страны происхождения

Правила определения страны происхождения товара обычно содержатся в международных актах, поскольку используются они при международном торговом обмене. К таким актам следует отнести прежде Соглашение по правилам происхождения ГАТТ (Генерального соглашения по тарифам и торговле) Всемирной торговой организации (далее – ГАТТ/ВТО) от 15.04.1994²¹ и Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (Киотская конвенция) в ред. Протокола от 26.06.1999²².

Вопросы страны происхождения также разрешаются в главе 7 Таможенного кодекса Таможенного союза. Однако, несмотря на то, что Таможенный кодекс Таможенного союза – это главный инструмент регулирования в пределах Таможенного союза, он все же не дает прямых

²¹ Соглашение Всемирной Торговой Организации по правилам происхождения от 15.04.1994//Официальный сайт Всемирной Торговой Организации. – Режим доступа: <http://www.rgwtо.com>.

²² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

указаний по вопросам определения страны происхождения, а отсылает к международным договорам Российской Федерации и к национальному законодательству, в частности, к главе 10 ФЗ РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010²³. К таким договорам, помимо уже упомянутых ранее Киотской конвенции и ГАТТ ВТО 1994, относятся Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009, Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008 и Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008, заключенное между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан.

Все правила определения страны происхождения товаров, принимаемые на национальном уровне и в региональных объединениях стран, должны удовлетворять требованиям, содержащимся в Соглашении по правилам происхождения ГАТТ/ВТО, установленным для обеспечения единообразия применения процедур определения происхождения товара в случаях необходимости использования непреференциальных инструментов торговой политики, к каковым относится предоставление режима наибольшего благоприятствования (или режим наиболее благоприятствуемой нации), защитные меры, антидемпинговые и компенсационные пошлины, требования к маркировке страны происхождения и любые дискриминационные количественные ограничения или тарифные квоты. Под правилами происхождения в целом ГАТТ/ВТО понимает совокупность законов, нормативных актов и решений административных органов общего применения, используемых страной-членом для определения страны происхождения товара. При этом Соглашение требует от участников, чтобы такие правила были гармонизированными, ясными и однозначными. Таким образом, ГАТТ/ВТО стремится к единообразию всех разработанных и применяемых правил

²³ ФЗ РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

определения страны происхождения во избежание возникновения ошибок, конфликтов и нарушений общественного порядка.

В ч. IV ГАТТ/ВТО²⁴ закрепляются принципы применения правил происхождения товаров, которые устанавливают определение страны происхождения конкретного товара; вводят требования объективности, понятности и предсказуемости правил; запрещают установление необоснованно строгих требований или требований, не связанных с производством или переработкой товара, и применение правил, как инструмента для достижения целей в регулировании торговли – применяемые нормы не должны иметь ограничительного, искажающего или дезорганизирующего воздействия на международную торговлю; правила должны быть логичными, разумными, основанными на позитивном критерии (негативный критерий при этом может использоваться для пояснения позитивного) и должны применяться последовательно, единообразно и беспристрастно.

Приложение II к Соглашению по правилам происхождения ГАТТ/ВТО стандартизирует меры, применяемые государствами в случае, когда разрабатываются преференциальные правила происхождения. Все члены ГАТТ договорились о том, что при формулировании преференциальных правил необходимо убедиться в четкости требований, предписанных для выполнения, и базировать преференциальные правила на позитивном критерии.

Более того, нормы Соглашения ГАТТ/ВТО обязуют страны-участницы Всемирной торговой организации к публикации законов, инструкций, судебных решений, административных правил общего применения, регулирующих отношения в сфере таможенного дела, в общедоступных источниках. Такое требование предъявляется для обеспечения возможности своевременного ознакомления с перечисленными актами для правительств и участников ВЭД иностранных государств.

²⁴ Соглашение Всемирной Торговой Организации по правилам происхождения от 15.04.1994//Официальный сайт Всемирной Торговой Организации. – Режим доступа: <http://www.rgwtо.com>

Соглашение по правилам происхождения ГАТТ/ВТО²⁵ включают правило обратной силы, то есть в случае внесения изменений в преференциальные правила или при введении новых правил определения страны происхождения такие правила не распространяются на случаи применения преференциального режима, имеющего место до вступления в силу таких нововведений или изменений.

При определении страны происхождения товаров, как уже упоминалось ранее, используются преференциальные и непреференциальные правила. Последние применяются для определения происхождения товаров из стран, не попадающих под систему преференций. Страны-члены Всемирной торговой организации, не попадающие в такой перечень, пользуются режимом наиболее благоприятствуемой нации, согласно которому каждый член Всемирной торговой организации применяет одинаковые ставки таможенного тарифа ко всем торговым партнерам, состоящим в организации.

Преференциальные правила происхождения в свою очередь создают правовую основу для контроля торговых потоков и предотвращения незаконного ввоза товаров из не преференциальных стран по заниженным ставкам таможенных пошлин.

Так, Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008²⁶ содержит непреференциальные правила определения происхождения товара, то есть общие для всех, независимо от страны происхождения. К данному Соглашению также в 2014 году присоединились

²⁵ Соглашение Всемирной Торговой Организации по правилам происхождения от 15.04.1994//Официальный сайт Всемирной Торговой Организации. – Режим доступа: <http://www.rgwto.com>

²⁶ Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

Республика Армения²⁷ и Кыргызская Республика²⁸ в рамках договоров о присоединении к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014.²⁹

Преференциальные правила определения страны происхождения товаров, то есть те, от которых зависит применение системы преференций, содержатся в Соглашении о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008³⁰ и в Соглашении о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009³¹ и используются для определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых третьих стран и стран СНГ, соответственно.

Помимо многосторонних договоров Россия также заключила несколько двусторонних соглашений о зонах свободной торговли с прилагаемыми к ним Правилами определения стран происхождения товаров. В качестве примера можно указать Соглашение о свободной торговле между Российской Федерацией и Республикой Сербия от 28.08.2000³² и Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистической Республикой Вьетнам от 29.05.2015³³.

Как отмечает А.Н. Соколянская³⁴, при определении страны происхождения товара применяемые правила определения происхождения ориентируются на 2 главных критерия - полностью произведенные товары и критерий достаточной переработки.

²⁷ Договор о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 10.10.2014 (с изм. от 11.04.2017)//Бюллетень международных договоров, 2015. № 5

²⁸ Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 23.12.2014 (с Протоколом об исправлении текста Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 23.12.2014)//Бюллетень международных договоров, 2016. № 2

²⁹ Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

³⁰ Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

³¹ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

³² Соглашение о свободной торговле между Российской Федерацией и Республикой Сербия от 28.08.2000//Официальный сайт Торгово-промышленной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.tikrf.org>

³³ Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистической Республикой Вьетнам от 29.05.2015//Информационный портал Алта-Софт. – Режим доступа: <https://www.alt.ru>

³⁴ Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. С. 8-9

Поскольку основополагающим актом выступает Киотская конвенция, являющаяся международным актом, стандартизирующим правила определения происхождения товаров, то нормы данной Конвенции являются базой для создания других сводов правил в этой области. Так, по Киотской конвенции товарами, происходящими из определенной страны, считаются товары, полностью произведенные в этой стране. Конвенция также приводит полный перечень товаров, которые расцениваются как полностью произведенные в стране. Он включает различную продукцию, которая была получена на территории страны или для создания которой использовались ресурсы, добытые или произведенные внутри страны. К таким товарам относятся полезные ископаемые, продукты растительного происхождения, живые животные, полученные от них животноводческие продукты, продукция охотничьего или рыбного промысла, в том числе морского, и другие. Полный список содержится в ст. 2 гл. 1 Специального приложения «К» Киотской конвенции³⁵ и насчитывает 10 позиций.

Законодательные акты Таможенного союза также применяют данный перечень, но дополнительно вводят 11-ую позицию, касающуюся продукции высоких технологий, полученной в открытом космосе на космических объектах, при условии, что данная страна является государством регистрации такого космического объекта.

Если в отношении товаров, производство которых было полностью совершено на территории одной страны, проблем не возникает, то в ситуациях, когда в производстве продукта участвовало несколько стран, определение происхождения требует более детального подхода. Согласно ч. 3 гл. 1 Специального приложения «К» к Киотской конвенции при участии в производстве двух или более стран, происхождение товаров должно определяться в соответствии с критерием существенной переработки, который уже упоминался ранее. Критерий существенной переработки понимается во

³⁵ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

всех рассматриваемых законодательных актах одинаково: как критерий, в соответствии с которым страной происхождения считается страна, в которой была выполнена последняя существенная операция по изготовлению или переработке, признанная достаточной для придания товару основного свойства.

Сам критерий достаточной переработки содержит 3 компонента, при реализации которых продукция приобретает происхождение определенной страны. Первым компонентом выступает смена тарифной классификации конечного продукта по сравнению с компонентами из третьих стран, участвовавших в производстве товара, на это ссылаются и нормы Киотской конвенции и международные акты Таможенного союза³⁶. Единственным отличием между ними является отсылка Киотской конвенции к применению классификации по Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, установленной Международной конвенцией о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (далее – ГС) от 14.06.1983³⁷, акты Таможенного союза отсылают к применению Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), принятой в Таможенном союзе на основании Решения Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС от 16 июля 2012³⁸. ГС легла в основу ТН ВЭД ЕАЭС, так первые шесть знаков кодового обозначения товаров номенклатуры ЕАЭС соответствуют номенклатуре ГС³⁹.

Второй компонент критерия достаточной переработки – это состав итоговой стоимости товара или так называемое правило адвалорной доли⁴⁰.

³⁶ Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. С. 8-9

³⁷ Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14.06.1983 (ред. от 24.06.1986)//Официальный сайт Всемирной Таможенной организации. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>

³⁸ Решение Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС от 16.07.2012 № 54 (ред. от 31.01.2017)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

³⁹ Классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС//Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>

⁴⁰ Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. С. 8-9

Данное правило едино, то есть оно одинаково сформулировано во всех источниках. Согласно положениям, установленным Порядком использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза о Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада от 18.11.2010⁴¹, суть правила адвалорной доли сводится к определению происхождения товара с использованием процентной доли участвовавшего в производстве иностранного товара от конечной стоимости изготовленного товара. Так, товары, полученные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада, считаются подвергнутыми достаточной переработке, когда процентная доля стоимости задействованных иностранных товаров будет составлять менее 50 % итоговой стоимости. При расчетах стоит учитывать следующие значения:

- при расчете для ввозимых материалов – стоимость таких материалов с учетом импортной пошлины;

- при расчете для материалов, происхождение которых не установлено – первая документально подтвержденная цена, уплаченная за такие материалы на территории страны, где они были изготовлены;

- при расчете для произведенных товаров – цены франко-завод (то есть цены за товар, уплаченные продавцу при продаже товара на территории предприятия изготовителя, следовательно, без наценок за транспортировку и

⁴¹ Решение Комиссии Таможенного союза о Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада от 18.11.2010 № 515//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

другие услуги) либо цены при экспорте в соответствии с положениями национального законодательства⁴².

Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008⁴³ для товаров из стран, пользующихся системой преференций, также определяет порог использования иностранных товаров в 50%. Это условие сохраняется даже если товар подвергался обработке или переработке в нескольких преференциальных странах. Положения данного Соглашения также обращают внимание на ряд особенностей, применяемых при расчетах: во-первых, стоимость товара из страны, на которую преференциальный режим не распространяется, определяется на основании таможенной стоимости такого товара, которая была установлена в стране-производителе; во-вторых, стоимость товара, происхождение которого неизвестно равняется цене, уплаченной за товар на территории развивающейся или наименее развитой страны; и в-третьих, товары (сырье, полуфабрикаты и готовые изделия), которые были ввезены на территорию развивающейся или наименее развитой страны, пользующуюся системой преференции, с единой таможенной территории Таможенного союза для использования в производстве товаров, которые затем будут экспортироваться снова на единую таможенную территорию, рассматриваются как товары, произведенные в развивающейся или наименее развитой стране-экспортере. Стоимость самого экспортного товара из развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, определяется по общему правилу на базе цены франко-завод изготовителя.

Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров с СНГ от 20.11.2009⁴⁴ в части правила адвалорной доли устанавливает, что, как и

⁴² Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

⁴³ Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

⁴⁴ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

в Соглашении о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008⁴⁵, при использовании в процессе производства материалов, происходящих из государств-участников соглашения, для целей определения страны происхождения товаров такие материалы рассматриваются, как происходящие из страны, в которой производится конечный товар. Использование же иностранных товаров в изготовлении продукта без влияния на страну происхождения допускается, если все использованные иностранные материалы относятся к одной товарной позиции с конечным товаром (на уровне первых четырех знаков), их использование оправдано и необходимо и доля в стоимости конечного продукта (при расчете на условиях «франко-завод») не превышает 5%. Относительно товаров, поставляемых в составе набора, Соглашение при определении страны происхождения набора продуктов допускает использование элементов или продуктов, из которых состоит набор, не происходящих из государств-участников Соглашения, при условии, что их стоимость не превышает 15% цены набора продуктов на условиях франко-завод.

Как видно из сказанного, для пользования преимуществами, предоставляемыми странам СНГ, использование иностранного товара регулируется намного строже. Вероятнее всего, это обусловлено полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, хотя в это же время наименее развитые страны также освобождаются от их уплаты. Однако, учитывая уровень развития последних, смягчение предъявляемых требований вполне понятно.

Следует отдельно упомянуть, что в связи с обостренной политической ситуацией действие Договора о зоне свободной торговле от 18.10.2011⁴⁶ было приостановлено в отношении Украины Указом Президента РФ о

⁴⁵ Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008// Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

⁴⁶ Договор о зоне свободной торговли от 18.10.2011// Бюллетень международных договоров, 2013. № 1

приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины от 16.12.2015⁴⁷. В настоящее время при совершении расчетов в торговых отношениях с Украиной используется режим наиболее благоприятствуемой нации, поскольку Украина входит в Всемирную торговую организацию, но преференции более не предоставляются.

Третий компонент – это совершение операций с товарами, реализация которых влияет на определение происхождения товара⁴⁸. Существует единый перечень операций, применение которых не влияет или влияет в незначительной степени на основные характеристики и свойства товаров, поэтому они не должны рассматриваться как существенные операции по изготовлению и переработке. Вводится такой список Киотской конвенцией⁴⁹ и содержит 4 пункта: операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров во время их транспортировки или хранения; операции по улучшению упаковки или рыночного качества товаров, либо по их подготовке к отправке; простые сборочные операции и смешивание товаров различного происхождения при условии, что характеристики полученного продукта не будут существенно отличаться от характеристик товаров, которые были смешаны. Законодательство ЕАЭС повторяет данный список и дополняет его еще 12-ю пунктами. Основные из них – это убой животных, разделка мяса; мойка, чистка, глажка или прессование текстиля; операции по покраске или полировке; снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов; затачивание, простой помол или резка; просеивание, сортировка; простые операции по упаковке и др. Операции с товарами, не входящие в данные перечни, будут влиять на определение страны происхождения товара.

⁴⁷ Указ Президента РФ о приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины от 16.12.2015 № 628//Российская газета. 2015, 17 декабря

⁴⁸ Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. С. 8-9

⁴⁹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Киотская конвенция далее вводит совокупность рекомендаций по практическому применению, которые упрощают порядок определения страны происхождения товара. Согласно упомянутым рекомендациям, принадлежности, запасные части и инструменты для использования с машиной, устройством, аппаратом или транспортным средством считаются имеющими то же происхождение, что и основной объект, так как они обычно импортируются и продаются вместе с последними и соответствуют по типу и количеству их стандартному оборудованию, то есть являются собой стандартную, базовую комплектацию, без которой оборудование не может функционировать положенным образом. То же касается и упаковки изделия – она признается имеющей то же происхождение, что и содержащиеся в ней товары, дабы облегчить классификацию. Однако если такая упаковка не является обязательной составляющей при реализации товара в розницу или если национальное законодательство требует отдельного декларирования упаковки при импорте, то тара будет признаваться отдельным товаром.

Зачастую возникают случаи, когда ввоз товара единой партией невозможен вследствие производственных или транспортных причин, тогда Киотской конвенцией для целей определения страны происхождения такой несмонтированный или демонтированный товар будет рассматриваться как единое изделие. Законодательство ЕАЭС здесь добавляет возможность применения такого же принципа по отношению к товарам, партия которых была разделена на несколько в результате ошибки. Последнее будет применяться при наличии волеизъявления на то у декларанта. Кроме того, применение принципа единого изделия (товара) по соглашениям, принятым в рамках ЕАЭС, возможно только при выполнении ряда условий:

- таможенные органы страны ввоза должны получить предварительное уведомление о поступлении товаров в разобранном или несобранном виде с указанием причин разделения, в том числе, подтверждение ошибочности разделения товара на несколько партий, с приложением спецификаций на

каждую партию товаров с указанием кодов товаров по ТН ВЭД ТС, их стоимости и страны происхождения;

- поставка всех партий товаров должна осуществляться из одной страны и одним поставщиком;

- декларирование всех партий товара должна осуществляться одному таможенному органу;

- поставка всех партий товаров должна совершаться в рамках одного контракта;

- все партии товара должны быть доставлены на территорию страны ввоза в срок не более одного года со дня принятия таможенной декларации либо до истечения сроков подачи таможенной декларации на первую партию товаров. Срок может быть продлен по мотивированному заявлению декларанта, если имеются причины, не зависящие от получателя товаров.

Киотская конвенция также устанавливает, что происхождение энергии, оборудования, машин и инструментов, используемых для изготовления или переработки товаров, не учитывается. В целях упрощения работы таможенных органов также вводится так называемое правило прямой транспортировки, которое заключается в возможности отступления от правил прямой поставки (доставка товаров из пункта отправления в пункт назначения напрямую, без каких-либо остановок или отклонений от заданного маршрута) при наличии достаточных оснований, в том числе по географическим причинам, когда прямая поставка невозможна. Это может быть, например, в случае со странами, не имеющими доступа к морю, а также в случае с товарами, которые находятся под таможенным контролем в третьих странах (например, в случае с товарами, демонстрируемыми на ярмарках или выставках или помещенными на таможенные склады).

Вышеописанные рекомендации отражены также в соглашениях ЕАЭС и потому применяются и на территории Таможенного союза.

Преференциальный режим дает большие преимущества при экспорте товаров на таможенную территорию Таможенного союза, однако следует

учитывать, что возможность его применения и перечень товаров, на которые он распространяется, ограничены. Так, перечень товаров содержится в Приложении 4 к Решению Межгосударственного Совета ЕврАзЭС о едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 27.11.2009⁵⁰. 13.01.2017 было принято другое Решение Совета Евразийской экономической комиссии о перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции⁵¹, который утверждает новый перечень. Новое Решение вступит в силу 27.08.2017. Список стран, имеющих возможность воспользоваться системой тарифных преференций, содержится в Приложении 2 и в Приложении 3 к Решению.

Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 также вводит понятие кумулятивного принципа для определения происхождения товаров при его последовательной обработке или переработке. Из него следует, что при использовании материалов, происходящих из другого (других) государства-участника Соглашения (при условии обязательного представления сертификата происхождения формы «СТ-1»), и при поэтапной (последовательной) переработке или обработке товаров в других государствах-участниках Соглашения страной происхождения конечного товара будет считаться страна, на территории которой он в последний раз был подвергнут переработке или обработке.

Такой принцип позволяет производителям использовать при изготовлении товара иностранные материалы (товары) без изменения страны

⁵⁰ Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС о едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 27.11.2009 № 130 (ред. от 21.12.2016)//Российская газета. 2009, 30 ноября

⁵¹ Решение Совета Евразийской экономической комиссии о перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции от 13.01.2017 № 8//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

происхождения конечного товара, что делает процесс определения происхождения менее трудоемким и быстрым.

Однако, при отсутствии сертификата «СТ-1» или использовании материалов (товаров) из третьих стран (или превышении 5 %-ного порога, установленного правилом адвалорной доли), страна происхождения товара будет определяться по стандартному алгоритму – через критерии достаточной переработки.

Отдельного упоминания стоит Решение Комиссии Таможенного союза о порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза от 15.07.2011⁵². Согласно данному Решению существует определенный набор категорий товаров, при ввозе которых взимание таможенных пошлин не производится, независимо от того, распространяется ли на страну система тарифных преференций (вышеупомянутый Перечень товаров прилагается к Решению).

Таким образом, при определении страны происхождения товара используются специально разработанные правила, которые делятся на преференциальные и непреференциальные. Первые используются в отношении товаров из стран, на которые распространяется система тарифных преференций, позволяющих ввозить товары по более низким ставкам таможенных пошлин, вторые – для товаров из стран, не включенных в данную систему. Основой для создания таких правил стала Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (Киотская конвенция) в ред. Протокола от 26.06.1999⁵³. В ней содержатся базовые понятия, требования и порядок определения страны происхождения товаров.

Непреференциальные правила определения страны происхождения товара, т.е. общие правила, содержатся в Соглашении о единых правилах

⁵² Решение Комиссии Таможенного союза о порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 (ред. от 30.11.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

⁵³ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

определения страны происхождения товаров от 25.01.2008⁵⁴. Преференциальные – в Соглашении о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008⁵⁵ и в Соглашении о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009⁵⁶ и используются они для определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых третьих стран и стран СНГ, соответственно.

Помимо многосторонних договоров Россия также заключила несколько двусторонних соглашений о зонах свободной торговли с прилагаемыми к ним Правилами определения стран происхождения товаров. В качестве примера можно указать Соглашение о свободной торговле между Российской Федерацией и Республикой Сербия от 28.08.2000⁵⁷ и Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистической Республикой Вьетнам от 29.05.2015⁵⁸.

Все вышеперечисленные правила определения страны происхождения товаров приведены в соответствии с требованиями Соглашения по правилам происхождения ГАТТ/ВТО от 15.04.1994⁵⁹, целью которого является гармонизация существующих правил и обеспечение единообразия применения процедур определения страны происхождения товаров для минимизации случаев возникновения ошибок, конфликтов и нарушений общественного порядка.

⁵⁴ Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

⁵⁵ Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

⁵⁶ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

⁵⁷ Соглашение о свободной торговле между Российской Федерацией и Республикой Сербия от 28.08.2000//Официальный сайт Торгово-промышленной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.tikrf.org>

⁵⁸ Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистической Республикой Вьетнам от 29.05.2015//Информационный портал Алта-Софт. – Режим доступа: <https://www.alta.ru>

⁵⁹ Соглашение Всемирной Торговой Организации по правилам происхождения от 15.04.1994//Официальный сайт Всемирной Торговой Организации. – Режим доступа: <http://www.rgwt.com>

Глава 2. Оформление документов, подтверждающих страну происхождения товаров

2.1. Виды документов, подтверждающих страну происхождения товаров, и правила их оформления

Документальное подтверждение страны происхождения товара – обязательный шаг при процедуре проверки происхождения. Документ, фиксирующий страну происхождения (далее сертификат) – официальный источник, на который впоследствии можно ссылаться при применении определенных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и при применении преференциальной системы.

Сертификат выдается на экспортируемые товары, на каждую партию, оформляется на специальных бланках, которые снабжены различными степенями защиты и удостоверяются сотрудниками уполномоченных негосударственных некоммерческих организаций.

В Российской Федерации выдачей и удостоверением сертификатов происхождения товаров занимаются торгово-промышленные палаты⁶⁰ – Торгово-промышленная палата Российской Федерации (далее – ТПП РФ) и другие зарегистрированные торгово-промышленные палаты, под контролем ТПП РФ.

Выдача и заверение сертификатов происхождения товаров формы «А» в иностранных государствах осуществляется только уполномоченными организациями. Список таких организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС⁶¹ публикуется на сайте Евразийской экономической комиссии. Данные собираются на основе информации, полученной от государственных органов стран. Список изменяется и дополняется по мере поступления новой информации. Помимо перечисления

⁶⁰ ФЗ о торгово-промышленных палатах в РФ от 07.07.1993 № 5340-1 (ред. от 30.12.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

⁶¹ Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты о происхождении товаров по форме «А»//Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>

ответственных организаций также приводится контактная информация, включающая адрес организации, телефон, факс, почтовый индекс, электронный адрес.

К примеру, в Арабской Республике Египет уполномоченной организацией выступают 3 организации: Министерство торговли и развития (Ministry of Trade & Industry), Генеральная организация по экспортному и импортному контролю (General Organization for Export & Imports Control) и Центральный департамент происхождения, исследования и технического управления экспортом (Central Department for Export origin, research and technical guidance). В Республике Корея – Торгово-промышленная Палата (Chambers of Commerce and Industry) с представительствами в каждом крупном городе. В Объединенных Арабских Эмиратах – Торгово-промышленные палаты г. Дубай и г. Рас-эль-Хайма (Dub⁶²ai Chamber of Commerce & Industry, Ras Al Khaimah Chamber of Commerce & Industry) и др.

Согласно положениям главы 2 Специального приложения «К» Киотской конвенции⁶³ сертификат о происхождении – это документ определенной формы, идентифицирующий товары, в котором орган власти или орган, уполномоченный его выдавать, однозначно подтверждает, что товары, к которым относится этот сертификат, происходят из определенной страны.

В приложении «К» также содержатся определения понятий, относящихся к таким документам. В частности, «декларация о происхождении» понимается как соответствующая отметка о происхождении товаров, сделанная в связи с их экспортом изготовителем, производителем, поставщиком, экспортером или иным компетентным лицом в коммерческом счете или любом другом документе, имеющем отношение к этим товарам. «Удостоверенная декларация о происхождении» представляет собой ту же декларацию о происхождении, но удостоверенную органом власти или органом, уполномоченным на это. А

⁶² Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты о происхождении товаров по форме «А»//Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>

⁶³ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

документальное подтверждение происхождения и есть либо сертификат о происхождении, либо удостоверенная декларация о происхождении, либо декларация о происхождении. Сертификат, оформленный в соответствии с правилами, установленными органом власти или уполномоченным органом, подтверждающий, что описанные в нем товары соответствуют наименованию, относящемуся к определенному району (например, шампанское, портвейн, сыр Пармезан), признается как сертификат регионального наименования.

Ч. 2 Приложения «К» Киотской конвенции устанавливает ограничения на требование документального подтверждения происхождения товаров: оно может требоваться только в случаях, когда есть необходимость применения преференциальных таможенных пошлин, мер экономического или торгового характера, принимаемых в одностороннем порядке или в соответствии с двусторонними или многосторонними соглашениями, либо мер, принимаемых в целях обеспечения здоровья населения или общественного порядка.

Ч. 3 Приложения «К» вводятся условия, при которых запрос подтверждения происхождения (т.е. предоставление документа, подтверждающего страну происхождения товара) не производится. Эти условия относятся к товарам, отсылаемым небольшими партиями в адрес частных лиц или перевозимых в багаже пассажиров при условии, что такой импорт носит некоммерческий характер и совокупная стоимость импортируемых товаров не превышает сумму, которая не должна быть меньше 100 долларов США; к партиям товаров коммерческого назначения, совокупная стоимость которых не превышает сумму равную 60 долларам США; к товарам, которым был предоставлен временный допуск (временный ввоз), т.е. таможенная процедура, при которой иностранные товары будут использоваться в течение определенного срока с условным освобождением от уплаты пошлин и налогов, применения мер нетарифного регулирования с последующим их вывозом из страны; к товарам, провозимым по процедуре таможенного транзита; и товарам, снабженным сертификатом регионального наименования, а также определенным специфическим товарам в случаях, когда условия, в

соответствии с двусторонними или многосторонними соглашениями, устанавливают отсутствие необходимости представления документального подтверждения.

Виды сертификатов, подтверждающих страну происхождения товаров, перечислены в Положении о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности, утвержденном Постановлением Правления ТПП РФ от 23.12.2010⁶⁴.

В настоящее время ТПП РФ удостоверяет пять видов сертификатов происхождения товаров, принятых в России:

- сертификаты общей формы (на английском или русском языках, выдаются на российские товары, экспортируемые во все страны (за исключением стран СНГ), если не требуется специальных сертификатов происхождения);

- сертификаты происхождения товаров по форме «А» (Генеральная система преференций);

- сертификаты формы «СТ-1» на товары, экспортируемые в страны СНГ;

- сертификаты на некоторые изделия из стали, экспортируемые в страны ЕС;

- сертификаты на некоторые изделия из пушнины, экспортируемые в страны ЕС.

Сертификаты общей формы выдаются на товары, вывозимые во все страны, кроме стран СНГ. Данный сертификат не выдается, если необходим сертификат другой формы из перечисленных выше. Для получения сертификата общей формы необходимо предоставить в уполномоченную торгово-промышленную палату письменное заявление на получение сертификата общей формы, подписанное руководителем или уполномоченным лицом декларанта, и акт экспертизы, выполненной экспертной организацией

⁶⁴ Положение, утвержденное Постановлением Правления Торгово-промышленной палаты РФ о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением ВЭД от 23.12.2010//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

или подразделением торгово-промышленной палаты. Если проведение такой экспертизы не представляется возможным, а также в других исключительных случаях декларант может предоставить иные документы, удостоверяющие происхождение товара.

При проведении экспертизы используются Правила определения происхождения товаров, применяемые в Таможенном союзе, однако если доподлинно известно, что в стране импорта правила отличаются, то экспертам следует руководствоваться правилами, установленными в импортирующей стране.

Сертификат заполняется Декларантом или уполномоченной ТПП на английском или русском языках на специальных бланках, изготовленных ТПП, снабженных тремя степенями защиты. После чего делается копия заполненного сертификата.

Выбор языка заполнения сертификата зависит от того, на каком языке отпечатан сам бланк. Чаще всего это английский язык, так как сертификат общей формы используется при международной торговле. Сертификат на русском языке оформляется по требованию декларанта и выдается, как правило, при отгрузке товара в страны Прибалтики. При этом лицо, удостоверяющее сертификат, должно иметь в виду, что таможенные органы импортирующей страны могут потребовать перевода сертификата, заполненного на русском языке, на английский или другой языки.

Декларанту по письменной просьбе может быть выдана копия сертификата общей формы – она представляет собой ксерокопию заполненного и удостоверенного бланка сертификата со штампом «КОПИЯ» или «КОПИЯ» в графе № 4. Копии присваивается тот же номер, что и у оригинала.

В случае утраты оригинала сертификата общей формы по письменному заявлению Декларанта может быть выдан дубликат. Для этого Декларанту необходимо предоставить в ТПП копию сертификата или указать его номер и дату выдачи с объяснением причины утраты оригинала. Дубликат оформляется так же, как оригинал сертификата, но в графе № 4 проставляется штамп

«Duplicate» или «Дубликат» со ссылкой на номер и дату выдачи утерянного сертификата. При этом дубликату присваивается следующий порядковый номер и ставится дата выдачи дубликата.

Сертификаты о происхождении товара формы «СТ-1» выдаются на товар при импорте в государства СНГ, а также в Грузию. Для его получения требуется письменное заявление на получение сертификата и акт экспертизы. Сертификат формы «СТ-1» заполняется на русском языке. Также как и все удостоверительные надписи. Срок его действия в целях предоставления режима свободной торговли составляет 12 месяцев со дня выдачи.

При получении письменного обоснованного заявления декларанта сертификат «СТ-1» может быть выдан после отгрузки товара с условием предоставления декларантом в уполномоченную торгово-промышленную палату документального подтверждения фактической отгрузки товара (грузовая таможенная декларация с отметкой таможни: «выпуск разрешен»). Тогда в графе № 5 сертификата проставляется отметка «Выдано впоследствии».

Если сертификат «СТ-1» по каким-либо причинам был аннулирован, то в новом сертификате в графе № 5 вносится запись «Выдан взамен сертификата СТ-1...» с указанием номера и даты выдачи аннулированного сертификата.

При применении кумулятивного принципа изготовления товара, т.е. когда в производстве товара принимают участие несколько стран в порядке, обусловленном процессом обработки (переработки), в графе № 5 указываются все номера, даты выдачи сертификатов «СТ-1», организации, выдавшие эти сертификаты на все сырье и материалы из стран СНГ, использованные при изготовлении.

Помимо приведенного Положения, правила и требования, касающиеся сертификатов формы «СТ-1», также содержатся в Соглашении о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009⁶⁵. В ч. 6.1 раздела 6 указывается, что помимо оригинала сертификата формы «СТ-1»

⁶⁵ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

может использоваться декларация о происхождении товара для подтверждения происхождения и, соответственно, предоставления режима свободной торговли. Такая замена имеет место только при условии, что общая стоимость таких товаров не превышает сумму, эквивалентную 5000 долларов США. Если стоимость товаров декларировалась в иной валюте, то при пересчете в доллары США применяется курс, действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом страны ввоза.

Однако если таможенным органом страны ввоза обнаружены признаки того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров являются недостоверными, по мотивированному требованию таможенного органа страны ввоза представляется сертификат формы «СТ-1».

Несмотря на наличие электронной системы сертификации происхождения товаров, которая используется при наличии договоренности между центральным таможенным органом страны ввоза и центральным уполномоченным органом страны вывоза и позволяет использовать электронный сертификат вместо бумажного, предоставление бумажного оригинала требуется в случаях, когда таможенный орган страны ввоза обнаруживает признаки, указывающие на то, что заявленные сведения о стране происхождения товаров могут быть недостоверными либо должным образом не подтвержденными.

3 ноября 2005 г. Россия заключила Соглашение с Европейским сообществом о торговле некоторыми изделиями из стали⁶⁶. Его положения применяются для целей подтверждения страны происхождения изделий из стали, ранее составлявших номенклатуру Европейского Объединения Угля и Стали (далее - ЕОУС). Товары, происходящие из России и предназначенные для экспорта в ЕС, обязательно должны сопровождаться сертификатом происхождения, а также экспортной лицензией, удостоверяющей, что товар из перечня экспортируется из страны в количестве, разрешенном по закону.

⁶⁶ Распоряжение Правительства РФ о подписании Соглашения между Российской Федерацией и Европейским Сообществом о торговле некоторыми изделиями из стали от 22.06.2007 № 813-р//Официальный интернет-портал правовой информации Pravo.gov.ru. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru>

Следовательно, торговля определенными изделиями из стали может быть лимитирована количественными ограничениями. Сертификат происхождения и экспортная лицензия заполняются на английском языке, на специальном бланке и удостоверяются уполномоченными организациями страны.

Лицензия и сертификат могут быть выданы уже после фактической отгрузки товара, однако при этом на них должна быть сделана отметка «issued retrospectively» («выдано впоследствии»). В случае, если сертификат или лицензия были утеряны, похищены или уничтожены, Декларант может обратиться с письменной просьбой о выдаче дубликата. При этом, как и в случаях с предыдущими сертификатами, имеет место проставление отметки «duplicate» («дубликат») и проставление числа, такого же, каким был датирован утерянный документ.

Для получения сертификата происхождения некоторых товаров из стали в торгово-промышленную палату потребуется предоставить:

- письменное заявление декларанта – при этом экспортом данного вида товара может заниматься только юридическое лицо;
- копия экспортной лицензии, выдаваемой Министерством экономического развития Российской Федерации;
- акт экспертизы.

Как видно из списка, для получения данного узко ориентированного сертификата страны происхождения товаров единственным дополнительным документом является копия экспортной лицензии и требование о статусе декларанта.

Оформление, удостоверение и выдача сертификатов происхождения пушно-мехового сырья, мехового полуфабриката и изделий из меха, экспортируемых в страны ЕС, осуществляется в соответствии с Регламентом ЕС No 3254/91, введенным в действие с 1 декабря 1997⁶⁷. Условия получения сертификата те же, что и ранее: предоставление письменного заявления

⁶⁷ Цит. по: Положению, утвержденному Постановлением Правления Торгово-промышленной палаты РФ о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением ВЭД от 23.12.2010//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

декларанта – юридического или физического лица – и акта экспертизы. Так как для официальных целей ЕС использует не один язык, а 23 официальных языка (английский, болгарский, венгерский, голландский, греческий, датский, ирландский, испанский, итальянский, латвийский, литовский, мальтийский, немецкий, польский, португальский, румынский, словацкий, словенский, финский, французский, чешский, шведский и эстонский), то согласно ч. 5.5 Положения сертификаты могут оформляться на любом из них в соответствии с языком бланка.

Приложение 5 к Положению, принятому Торгово-промышленной палатой РФ⁶⁸, содержит Положение о порядке оформления, удостоверения и выдачи преференциальных сертификатов происхождения товаров по форме «А» на товары, подпадающие под действие тарифных преференций, предоставляемых Российской Федерации иностранными государствами или их экономическими объединениями в рамках Генеральной системы преференций. Оно определяет порядок оформления сертификатов происхождения формы «А» на отдельные виды товаров, экспортируемые в страны ЕС, Турцию, США, Канаду, Сербию и Черногорию.

За оформление, удостоверение и выдачу сертификатов формы «А», как и других форм, так же отвечают торгово-промышленные палаты. Сертификаты оформляются на специальных бланках, изготовленных в соответствии с рекомендациями Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) и законодательством стран, предоставляющих России тарифные преференции. Для получения сертификата формы «А» юридическому лицу необходимо предоставить заполненное письменное заявление на копии бланка сертификата формы «А»; акт экспертизы страны происхождения; копию экспортного контракта с подписью руководителя и печатью организации экспортера; копию договора комиссии с владельцем экспортных товаров (для посредников); копию счета-фактуры, инвойса; сопроводительное письмо от экспортера, оформленное

⁶⁸ Цит. по: Положению, утвержденному Постановлением Правления Торгово-промышленной палаты РФ о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением ВЭД от 23.12.2010//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

в произвольной форме с указанием кодов ОКПО (Общероссийского классификатора предприятий и организаций) и ИНН (Идентификационного номера налогоплательщика). Для физических лиц этот перечень включает лишь копию свидетельства индивидуального предпринимателя и копию общегражданского паспорта. Заполнение сертификата производится на английском или французском языках.

Сертификат формы «А» выдается в одном экземпляре на каждую партию товаров с указанием наименований товаров в партии. Тем не менее, сертификат может быть выдан на всю контрактную партию товара в случае, если производится экспорт сложных конструкций, машин и оборудования в демонтированном виде (коды Комбинированной номенклатуры ЕС 7308 или 9406). Тогда представление сертификата таможенным органам производится только при импорте первой партии товара.

Для получения преференций в странах – членах ЕС и Турции может использоваться не только сертификат формы «А», но и специальная декларация о происхождении товара, содержащая детальное описание товара и оформленная на счете-фактуре, извещении о доставке товара или на другом коммерческом документе, заполненном экспортером, в случае соблюдения некоторых условий, которые касаются наличия разрешения таможенных органов страны ввоза товаров и общей стоимости поставляемых товаров – она не должна превышать 6000 евро.

При экспорте из России в Черногорию и Сербию товаров общей стоимостью не более 5000 долларов США для получения преференций в таможенные органы вместо сертификата о происхождении товара формы «А» можно предоставить декларацию экспортера (изготовителя) на инвойсе (счете-фактуре) или на других товаросопроводительных документах с текстом: «Страной происхождения товара, указанного в настоящем заявлении, является Российская Федерация».

После получения сертификата формы «А» его представление в страну импорта должно состояться в течение 10 месяцев с момента его выдачи торгово-промышленной палатой.

Подчистки, помарки или любые незавершенные исправления в сертификатах не допускаются. Необходимые исправления вносятся путем зачеркивания ошибочной информации и надпечатывания скорректированных сведений, заверяемых затем подписью уполномоченного лица и печатью уполномоченной торгово-промышленной палаты.

Письменное заявление, копия сертификата, документы, предоставленные декларантом для подтверждения происхождения товара, хранятся в торгово-промышленной палате, выдавшей сертификат. Сертификаты общей формы, сертификаты о происхождении некоторых изделий из стали, а также сертификаты происхождения пушно-мехового сырья, мехового полуфабриката и изделий из меха хранятся 2 года, сертификаты формы «СТ-1» и формы «А» - 3 года.

Говоря о сертификации, следует отметить, что оформление сертификатов формы «А» в настоящее время не производится:

- с 1 января 2014 г. в ЕС, т.к. Россия была исключена из списка стран-бенефициаров схемы Генеральной системы преференций ЕС, в связи с принятием Регламента ЕС 978/2012⁶⁹. Россия была помещена в перечень стран, «имеющих право на получение статуса бенефициара» - Приложение 1 («Eligible countries of the scheme» – ANNEX I).

- с 1 января 2014 г. пониженные тарифы перестали действовать для российских товаров, ввозимых в Турцию, поскольку данная страна использует Генеральную систему преференций ЕС;

- с 3 октября 2014 г. – в США, т.к. Россия также была исключена из стран-бенефициаров США⁷⁰.

⁶⁹ Регламент ЕС о применении схемы обобщенных тарифных преференций и об отмене Регламента (ЕС) Совета ЕС 732/2008 № 978/2012 от 25.10.2012//СПС Гарант. – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>

⁷⁰ Сертификат формы «А»//Информационный портал по вопросам таможенного оформления, сертификации и логистики Таможня инфо. – Режим доступа: <http://tamozhnya-info.ru>

Таким образом, сертификат о происхождении товара – это документ определенной формы, идентифицирующий товары, в котором орган власти или орган, уполномоченный его выдавать, однозначно подтверждает, что товары, к которым относится этот сертификат, происходят из определенной страны. Такой документ является официальным подтверждением происхождения товаров, которое является обязательным шагом в случае, когда возможно применение мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД, преференциального режима торговли или льгот.

Сертификат выдается на экспортируемые товары, отдельно на каждую поставляемую партию и оформляется на специальных бланках, снабженных несколькими степенями защиты. В России сертификаты выдаются и удостоверяются торгово-промышленными палатами. Они могут быть 5 видов: сертификат общей формы, формы «СТ-1», формы «А» и 2 специальных сертификата (на некоторые изделия из стали и некоторые изделия из пушнины, экспортируемые в страны ЕС).

Заполнение сертификатов осуществляется на языке бланка сертификата. Как правило, для формы «СТ-1» используется русский язык, для общей формы – английский язык и в некоторых случаях – русский, для специальных сертификатов и сертификатов формы «А» используется любой из 23 официальных языков ЕС. При заполнении бланков сертификатов следует соблюдать аккуратность: любые подчистки, помарки и незаверенные исправления в сертификатах не допускаются.

Письменные заявления, копии сертификатов, документы, предоставленные для подтверждения происхождения товаров хранятся в торгово-промышленной палате, выдавшей сертификат, в течение 2 лет для сертификатов общей формы и специальных, для форм «СТ-1» и «А» - 3 года.

В 2014 году Россия была исключена из списка стран-бенефициаров Генеральной системы преференций ЕС, Турции и США, поэтому выдача сертификатов формы «А» в данные страны (объединения стран) в настоящее время не производится.

В ответ на обострившуюся экономико-политическую ситуацию, введение санкций и распространение антироссийских настроений Российская Федерация была вынуждена ответить защитными мерами в области международной торговли. Запрет на ввоз санкционных товаров, приостановление действия преференциального режима на некоторые страны привело к необходимости более тщательной проверки происхождения товаров, которая осуществляется посредством документального подтверждения происхождения. Все это привело к особенному увеличению значимости процесса сертификации и правильного определения страны происхождения.

2.2. Проверка документов, подтверждающих страну происхождения товаров

Проверка документов и сведений, подтверждающих страну происхождения товаров, является важным шагом на пути устранения таможенных правонарушений в случае возникновения у таможенных органов оснований полагать, что представленная информация недостоверна или документы фальсифицированы.

Глава 3 Специального приложения «К» Киотской конвенции в ч. 3⁷¹ устанавливает, что для проведения такой проверки таможенная администрация страны ввоза товаров имеет право оформлять запрос на проведение проверки в компетентный орган страны, в которой было оформлено документальное подтверждение происхождения, при наличии на то достаточных оснований сомневаться в подлинности документа или представленных в нем сведений. В некоторых случаях проверки проводятся на выборочной основе в качестве средства выявления и превенции возможных правонарушений, но число таких проверок должно быть сведено к минимуму, необходимому для обеспечения адекватности контроля.

⁷¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)/СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

В запросе указываются причины сомнений таможенной администрации в подлинности документа или достоверности приведенных в нем сведений; правила определения происхождения, применяемые в отношении товаров в стране импорта; документальное подтверждение происхождения, которое подлежит проверке, или его ксерокопия и при необходимости другие документы, которые могут облегчить проведение проверки (счета, корреспонденция и т.д.).

Запрос о проведении проверки может направляться в течение одного года с даты представления документа, за исключением чрезвычайных обстоятельств. Орган, получивший такой запрос, проводит ряд проверок, расследований, после чего отвечает на вопросы, поставленные в запросе, и прилагает любую другую необходимую информацию. Ответ также должен быть направлен в фиксированный срок, составляющий 6 месяцев. Если компетентный орган, получивший запрос, не может ответить на него в установленные сроки, то он информирует об этом отправителя запроса. Направление запроса о проверке не является основанием для отказа в выпуске товара, если такой товар не считается попадающим под запреты и ограничения на импорт, и если у таможенной администрации нет подозрений в нарушении законодательства.

При ввозе товаров, в отношении которых может быть применена система преференций, обязательно необходимо представлять документ, подтверждающий страну происхождения товара. В случае его отсутствия подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим с территории иностранного государства (группы государств), по режиму наиболее благоприятствуемой нации, то есть на условиях не менее благоприятных, чем те, которыми пользуются другие государства-участники взаимных договоров. В иных случаях при отсутствии необходимых документов или при обнаружении признаков ненадлежащего их оформления, содержания недостоверных сведений, до представления таких документов или уточняющих сведений в таможенный орган подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым в торговле с иностранным государством, с которым нет

взаимных договоренностей о режиме наиболее благоприятствуемой нации, либо предоставляется обеспечение их уплаты. При наличии ограничений на ввоз продукции из страны происхождения товаров выпуск товаров производится при условии предоставления документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, или обеспечения уплаты специальной, антидемпинговой или компенсационной пошлины. Для товаров, запрещенных к ввозу из страны происхождения выпуск и помещение под таможенные процедуры, соответственно, не осуществляется.

Если в отношении описанных выше товаров в течение одного года со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации будет применяться или будет восстановлен преференциальный режим, то уплаченные суммы таможенных пошлин подлежат возврату (зачету).

Согласно ст. 110 гл. 10 Федерального закона РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010⁷² контроль правильности определения страны происхождения до и после выпуска осуществляют таможенные органы. При несоблюдении условий предоставления тарифных преференций таможенный орган принимает решение об отказе в предоставлении таких преференций.

Если до выпуска товаров таможенными органами будет обнаружено, что сведения о стране происхождения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и (или) на применение мер нетарифного регулирования, могут быть недостоверными либо должным образом не подтвержденными, таможенный орган проводит дополнительную проверку, при которой он имеет право запрашивать дополнительные документы и сведения. Тем не менее, сам факт проведения дополнительной проверки так же, как и при проведении обычной проверки, не является основанием для отказа в выпуске. Выпуск осуществляется при условии уплаты таможенных пошлин, налогов либо обеспечения их уплаты.

⁷² ФЗ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Решения о стране происхождения товаров, об отказе или о предоставлении тарифных преференций, принимаемые таможенными органами после выпуска товаров, направляются декларанту в течение 5 рабочих дней после их принятия. В случае необходимости производится взыскание сумм неуплаченных налогов и пошлин.

По нормам раздела 9-1 Соглашения о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009⁷³ при возникновении сомнений относительно подлинности документа о происхождении товара или достоверности содержащихся в нем сведений таможенный орган имеет возможность направить в уполномоченный или проверяющий (верифицирующий) орган страны вывоза мотивированный запрос на предоставление дополнительной информации или уточняющих сведений, включая запрос о простой выборочной проверке.

По своей сути данная норма являет собой ту же дополнительную проверку, но на международном уровне, с возможностью склонения зарубежных органов к проведению проверки в отношении торгового партнера российского участника ВЭД, потому как сведений, предоставляемых в страну ввоза не всегда достаточно для всестороннего изучения и анализа деятельности субъекта внешнеэкономических отношений.

Ответ на такой запрос должен быть представлен в течение 3 месяцев с даты его регистрации и содержать всю необходимую информацию, запрашиваемую таможенным органом страны ввоза, за исключением информации, не влияющей на определение страны происхождения товаров, поскольку в ней могут содержаться сведения, относимые к коммерческой тайне, не подлежащие разглашению. Если в течение 3 месяцев ответ на запрос не поступил или такой ответ не позволяет установить подлинность документа о происхождении товара, таможенный орган страны ввоза должен направить

⁷³ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

повторный запрос, ответ на который должен быть представлен также в течение 3 месяцев с даты регистрации нового запроса.

В отношении сертификатов формы «СТ-1» Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009⁷⁴ дополнительно устанавливаются основания для непризнания. Эти основания реализуются, если в документе имеются подчистки, поправки или не заверенные исправления или отсутствуют необходимые подписи и/или печати; проставленные в сертификате оттиски печатей и/или подписи лиц, а также указанные адреса органов, уполномоченных заверять и выдавать сертификаты формы «СТ-1», не соответствуют информации, имеющейся в наличии у таможенной службы страны ввоза; сведения, указанные в сертификате, не соответствуют декларируемому или не позволяют провести однозначную идентификацию товара относительно декларируемого; бланк сертификата не соответствует образцам бланков, имеющимся в наличии у таможенной службы страны ввоза; подпись лица, уполномоченного удостоверить сертификаты, выполнена в виде факсимиле (т.е. в виде изображения); товар, указанный в сертификате, не пользуется режимом свободной торговли на территории СНГ; происхождение товара, указанного в сертификате, не установлено или установлено, но к товару не может быть применен режим свободной торговли из-за отсутствия необходимых для этих целей документов.

Таким образом, проверка документов, подтверждающих страну происхождения товаров, производится должностными лицами таможенных органов путем сопоставления представленной в документах информации и данных, имеющихся в базах у таможенных органов. Помимо проверки содержащихся сведений также проводится контроль правильности заполнения и оформления документов. Ввиду наличия целого ряда требований, предъявляемых к оформлению сертификатов, на данном этапе обнаруживается немалое число трудностей, с которыми сталкиваются участники ВЭД.

⁷⁴ Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

При обнаружении осложнений на данном этапе проверки, таможенный орган в целях контроля может проводить дополнительные проверки и направлять запросы в уполномоченные организации за дополнительной информацией. В качестве источников сведений могут выступать как российские государственные органы и негосударственные структуры, так и зарубежные организации.

Кроме того, учитывая достаточную ограниченность полномочий российских таможенных органов в отношении иностранных участников ВЭД в РФ, для сбора существенных для таможенных целей знаний (сверх уже имеющихся) и защиты национальных интересов таможенные органы РФ имеют право направлять запросы на проведение проверок деятельности иностранных участников ВЭД в другие страны. Возможность направления таких запросов вытекает из международных договоров. В качестве примера таковых можно указать Соглашение между правительствами государств-членов Шанхайской организации сотрудничества о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах от 02.11.2007⁷⁵. Кроме того, Россия также заключила ряд двусторонних договоров по вопросам таможенного сотрудничества со многими государствами. К ним можно отнести, например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия о взаимной помощи и предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 12.12.2001⁷⁶, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 31.10.1997⁷⁷.

⁷⁵ Соглашение между правительствами государств-членов Шанхайской организации сотрудничества о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах от 02.11.2007//Бюллетень международных договоров, 2014. № 10

⁷⁶ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия о взаимной помощи и предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 12.12.2001//Бюллетень международных договоров, 2004. № 11

⁷⁷ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 31.10.1997//Бюллетень международных договоров, 2000. № 10

Конечным результатом проводимой проверки будет выступать решение о предоставлении или отказе в применении тарифных преференций, отказ в предоставлении которых может привести к осязательному возрастанию сумм таможенных пошлин, либо отказ в выпуске товара в целом, если будет обнаружено, что ввоз из страны происхождения товара запрещен.

Процедура проверки документов наиболее ярко иллюстрирует важность скоординированного взаимодействия между государствами, так как отсутствие налаженного контакта формирует возможность для осуществления незаконной деятельности, порождающую высокие риски для устойчивости и сохранности экономики страны.

2.3. Проблемы определения страны происхождения. Возможные пути решения

При определении страны происхождения товаров на практике имеют место нарушения существующих правил. В частности, Д.А. Автандилян⁷⁸ отмечает, что наибольшее количество не соответствующих требованиям таможенного законодательства Таможенного союза и таможенного законодательства Российской Федерации решений в области таможенного дела принимаются при определении страны происхождения товаров и их классификации – 3203 решения (65,32%). Данный вывод сделан на основании анализа результатов ведомственного контроля решений нижестоящих органов и должностных лиц таможенных органов Северо-Западного таможенного управления (далее – СЗТУ). Такое заключение еще раз подтверждает наличие трудностей, возникающих при определении страны происхождения товаров, а также значимость данной темы для исследований.

⁷⁸ Автандилян Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ//Электронно-библиотечная система издательства Интермедия. СПб. – Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru>

А.А. Зыков и И.А. Рыков⁷⁹ в качестве одной из таких трудностей указывают разночтения фактического и документального контроля – ситуации, когда сведения, имеющиеся в документах не совпадают с характеристиками реально предъявляемых к проверке товаров. Такое несовпадение часто выявляется при анализе данных представляемого коносамента с номерами пломб на прибывших контейнерах. Оно свидетельствует о возможной небрежности, допускаемой досмотровыми инспекторами при составлении актов таможенного досмотра (неверное указание номеров пломб) или отправителями, перевозчиками при составлении товарно-транспортных накладных. Перечисленные моменты не позволяют подтвердить правильность предоставления заявляемых тарифных преференций, что может явиться основанием для отказа в их применении, а, следовательно, в значительном увеличении подлежащих уплате сумм таможенных пошлин.

Проблема иного характера проявляется в невозможности распознавания информации, содержащейся на клейме, проставляемом на мясной продукции. Зачастую клеймо проставляется на туше уже после заморозки что приводит к размыванию чернил при частичном оттаивании мяса. Помимо этого процесс транспортировки делает очертания клейма практически неразличимыми, а количество перевозимого товара – проверку физически невыполнимой. Для решения данной проблемы А.А. Зыков и И.А. Рыков предлагают следующие нововведения в области идентификации товаров мясной продукции:

- внедрение системы проставления электронных или ультрафиолетовых клейм. Клеймо будет представлять собой специальный стикер в виде штрих-кода, который будет проставляться на всех тушах после проведения экспертизы. Для распознавания клейма предлагается использовать специальные устройства по типу сканера с использованием ультрафиолетового и других излучений;

⁷⁹ Зыков А.А., Рыков И.А. Страна происхождения товара во внешнеэкономической деятельности России//Вестник Московского университета имени С.Ю.Витте. Сер. 1. Экономика и управление. – 2016. - № 17. – С. 69

- использование специальной защитной бумаги, которая будет обладать необходимыми средствами защиты по принципу водяных знаков. Использование специальных материалов, в которых будут данные о товаре, что не позволит участникам ВЭД специально их повредить;

- использование физико-химических изменений, предотвращающих повторное замораживание или проставление клейма на уже замороженное мясо, которые будут сразу отражаться на используемом стикере;

- использование особых чернил, с помощью которых будет наноситься необходимая информация - это позволит избежать угрозы переклеивания или изменения содержания метки;

- прочие средства защиты. В качестве этих средств защиты может выступать использование графической голограммы.

Те же методики приводятся и в работе Д.А. Автандиляна⁸⁰. Ко всему прочему, автор также приводит преимущества применения данных нововведений: во-первых, увеличение скорости и качества контроля мясной продукции с помощью использования системы сканирующего типа. Во-вторых, маловероятность подделывания или фальсификации клейм, вследствие высокой степени их защиты, что так же позволит улучшить контроль за перевозимым мясом. В-третьих, однозначность, при проведении экспертизы, так как используемые материалы, довольно остро реагируют на изменение физико-химических показателей окружающей среды. В-четвертых, возможность запоминания данных, способствует контролю за работой сотрудников таможенных органов. В-пятых, относительная экономичность внедряемой программы, обуславливаемая применением лазерных технологии, которые в настоящий момент довольно быстро развиваются и имеют широкую область применения.

Приведенные преимущества, конечно, перекрывают все возможные проблемы, связанные с финансовой стороной, которые могут возникнуть в

⁸⁰ Автандилян Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ//Электронно-библиотечная система издательства Интермедия. СПб.– Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru>

процессе реализации путей решения обозначенной проблемы. Представляется, что предлагаемые пути решения нельзя оценить однозначно. Так, внедрение системы проставления электронных или ультрафиолетовых клейм, использование особых чернил, с помощью которых будет наноситься необходимая информация, и использование графической голограммы представляются приемлемым и вполне исполнимым ответом на затруднения, связанные с идентификацией продовольственных, в частности мясных, товаров, так как разработка клейм, чипов, чернил и считывающих устройств будет происходить на базе уже имеющихся и повсеместно используемых технологий, с которыми мы сталкиваемся каждый день. К примеру, принцип, по которому работают считывающие устройства в магазинах, а также в терминалах для банковских карт. Проведение исследований и работ для данной технологии уже не требуется, поскольку ее разработка уже завершена. Использование такой системы значительно облегчит процесс идентификации товаров и значительно ускорит работу таможенных органов. Следовательно, воплощение в жизнь указанных решений сводится только к необходимости создания общей базы данных для перемещаемых товаров, сертификатов, лицензий, стандартов и прочих документов, необходимых для перемещения товаров через границу. Кроме того, идея с изобретением специальных чернил может позволить повысить безопасность и экологичность клеймения.

Использование специальной защитной бумаги и физико-химических изменений, предотвращающих повторное замораживание или проставление клейма на уже замороженное мясо, напротив, кажутся мало возможным решением, поскольку для сертификатов происхождения товаров, а также для других транспортных документов уже используются бланки, снабженные несколькими степенями защиты, которые обновляются по мере развития науки и техники. Использование физико-химических изменений также можно оценить негативно, поскольку использование данной «технологии» будет осуществляться только посредством внесения изменений в товар, то есть только некоторая химическая обработка позволит видимо отобразить наличие

или отсутствие повторной заморозки, что может неблагоприятно повлиять на качество продукта или его последующее влияние на здоровье потребителя. Учитывая количество перемещаемого мяса, применение данного способа на практике может оказаться весьма затратным, как для государства – разработка такого химического состава, так и для участников ВЭД и потребителей, так как все расходы по применению состава к продукции будут возлагаться именно на поставщиков, производителей, а для потребителей все это перерастет в заметное повышение цены на мясо.

Д.А. Автандилян⁸¹ совместно с должностными лицами отделов товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений СЗТУ на основе проведенного исследования проблем с определением страны происхождения товаров обнаружил, что участниками ВЭД допускаются нарушения в заполнении граф сертификатов, например, данные о весе (брутто) или иные данные о количестве товаров указываются в целом, без разбивки по каждому отдельно поименованному товару, что влечет при проверке потерю времени и возможность необоснованного предоставления/отказа тарифной преференции.

Данная проблема может быть отнесена к так называемому «человеческому фактору», но только в том случае, если нет признаков, указывающих на то, что участник ВЭД допустил такое нарушение специально.

Совместно с начальником ОТНПТиТО (отдела товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений) Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС Д.А. Автандилян предложил построить электронную систему сертификации с теми странами, с которыми РФ имеет зону свободной торговли и со странами-бенефициарами. Суть предлагаемой им системы заключается в том, что при условии обеспечения доступа таможенных органов РФ к электронной системе, по которой можно будет идентифицировать представляемый сертификат (через

⁸¹ Автандилян Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ//Электронно-библиотечная система издательства Интермедия. СПб – Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru>

номер, указываемый в декларации на товары), определить выполнение критерия и идентифицировать товар, можно будет отказаться от действующей системы в пользу упрощения процедуры проверки. Вместе с тем Д.А. Автандилян отметил, что полный переход на безбумажные технологии осложнен неготовностью других государственных контрольных органов к использованию современных механизмов взаимодействия. Даже при электронном декларировании часть документов по этой причине представляется на бумажных носителях.

Переход на электронную систему сертификации уже активно осваивается таможенными органами. Однако помимо упомянутой неготовности других государственных органов использовать современные технологии, к минусам данной системы стоит отнести тот же «человеческий фактор» - ведь информация вносится в базы данных людьми, которые также могут совершать ошибки, которые в результате могут привести к неверным действиям, решениям таможенных органов. Кроме того, вероятность сбоя или неполадок электронных систем, оборудования, повышенная опасность ведения единой базы данных в связи с возможностью хакерских атак еще более склоняют в пользу отказа от внедрения такой меры.

Другие проблемы и пути их решения выделила Е.И. Ефремова⁸², среди них запутанность законодательной системы ЕАЭС, когда при экспорте существует необходимость ознакомления с несколькими законодательными системами; отсутствие новой законодательной базы - в результате недавней смены Евразийского экономического сообщества на ЕАЭС договорно-правовая база Союза претерпевает значительные изменения. Пока новая база находится в разработке, на территории ЕАЭС до сих пор действуют прежние законодательные акты; существование различных форм сертификатов происхождения, выдаваемых контролирующими органам: как правило, у каждого интеграционного объединения есть свой бланк сертификата. При этом

⁸² Ефремова Е.И. Анализ проблем определения страны происхождения товаров в таможенных целях//Сборник трудов IV Всероссийского конгресса молодых ученых – СПб: Университет ИТМО, 2015.– С. 139-142

есть страны, которые устанавливают другую форму сертификата в рамках двусторонних соглашений. Отсутствие единой формы усложняет процесс получения, удостоверения сертификатов, их проверки, что в условиях регулярной хозяйственной деятельности губительно для участников ВЭД, а для таможенных органов такое положение дел оборачивается дополнительным объемом и трудоемкостью работы. Среди других проблем Е.И. Ефремова выделяет медленное внедрение информационных технологий, низкую результативность и недостаточную автоматизацию процесса управления рисками и недостаточную проработку системы нетарифного регулирования страны. В качестве примера последнего Е.И. Ефремова привела ситуацию с введением в силу Указа Президента Российской Федерации о применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации от 06.08.2014⁸³ и Постановления Правительства Российской Федерации о мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 от 7 августа 2014⁸⁴. В соответствии с указанными актами запрещается ввоз на территорию РФ сроком на один год отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются государства, принявшие решение о введении экономических санкций против России. Несмотря на установленные запреты, на рынок все также попадали запрещенные товары. Автор выделяет основные способы обхода и нарушения таможенного законодательства в области применения мер нетарифного регулирования в ЕАЭС:

- предоставление поддельных сертификатов происхождения;
- предоставление поддельных ветеринарных, фитосанитарных сертификатов;
- заключение договоренностей с предприятиями – резидентами союза;
- «ложный транзит»;

⁸³ Указ Президента Российской Федерации о применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации от 06.08.2014 № 560//Российская газета. 2014, 7 августа

⁸⁴ Постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560//Российская газета. 2014, 8 августа

- неслаженность работы администраций разных стран в сфере таможенного дела, недостаточное информирование и консультирование участников ВЭД, а также низкий уровень кадрового обеспечения таможенных органов.

На отсутствие взаимодействия между таможенными администрациями стран также ссылается Н.Г. Тихомирова⁸⁵. На основе анализа торгового сотрудничества Российской Федерации и Китайской Народной Республики, а также данных таможенной статистики внешней торговли данных стран за определенный период она пришла к выводу, что за объемы товаров, оформленных при импорте в РФ, значительно превышают количество экспортных товаров из КНР. Для сокращения расхождений между вышеупомянутыми количественными показателями необходимо введение оперативного обмена и передачи информации, которое может быть осуществлено посредством создания единой международной база данных либо через обеспечение доступа должностных лиц таможенных органов к базам данных китайских коллег. Данная проблема существует даже несмотря на то, что между РФ и КНР заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 03.09.1994⁸⁶.

Затруднения, сформулированные Е.И. Ефремовой, представляются достаточно логичными и обоснованными. Однако перечисленные проблемы несколько обобщенные, и для их устранения привести конкретные пути решения затруднительно. Можно лишь обозначить требующие внимания направления развития. Исходя из проблем, это соответственно, могут быть совершенствование и гармонизация законодательства стран, участвующих во внешнеторговом обмене, улучшение взаимодействия административных органов государств, в том числе создание единой базы данных ВЭД для целей таможенных органов, активное внедрение информационных технологий в

⁸⁵ Тихомирова Н.Г. Вопросы классификации и определения страны происхождения товаров//Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2010. - № 4. - С. 73

⁸⁶ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 03.09.1994//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

процесс сертификации товаров, расширение числа учебных заведений, занимающихся подготовкой специалистов в области таможенного дела, разработка и внедрение учебных программ, составленных грамотными специалистами с учетом специфики работы и практики осуществления ВЭД, развитие информирования и консультирования участников ВЭД для минимизации ошибок и трудностей, возникающих в процессе ведения деятельности.

Анализ показателей торговли и оценка влияния применения преференциальных правил происхождения товаров как нетарифного барьера в торговле, проведенные А.Н.Соколянской⁸⁷ в рамках исследования правил происхождения товаров в региональных объединениях, показали, что предложенная ранее переработка законодательства в сторону усиления контроля за происхождением товара посредством введения более жестких правил определения страны происхождения, может перерасти в резкое сокращение торгового обмена между странами из-за ограничивающего эффекта, который они окажут на стран-партнеров: объемы торговых потоков между странами-участницами торговых отношений и уровень строгости применяемых правил происхождения находятся в прямой зависимости друг от друга. Чем более лимитирующими являются правила определения происхождения в стране, тем меньше вероятность сотрудничества с таким государством, поскольку торговый партнер при экспорте товаров вынужден подстраиваться под существующую систему. Следовательно, при выборе направления поставки товаров экспортер явно отдаст предпочтение менее «проблемной» точке назначения. Обратная же зависимость заключается в том, что государство стремится усилить контроль в области ВЭД, во избежание нарушений законодательства в отношении товаров, импортируемых через такие торговые потоки, и обеспечить высокий уровень защиты национального рынка.

⁸⁷ Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. С. 7-8; 10-16.

Подобный эффект, вероятно, может быть сведен к минимуму после укрепления взаимодействия между странами и, как следствие, более значительной степени гармонизации международного права в области таможенного дела.

В качестве еще одной проблемы можно указать наличие политических мотивов в использовании мер регулирования ВЭД, в том числе и правил определения страны происхождения товаров. По своему назначению такие меры должны использоваться нейтрально, то есть только для охраны интересов страны. Однако в действительности их применение зачастую имеет под собой цели политического характера, как это, например, произошло в случае с введением ответных санкций к странам, которые ввели ограничительные меры против России.

Решением данной проблемы можно было бы назвать отказ от использования мер регулирования ВЭД в иных целях, кроме как экономических. Тем не менее, такая рекомендация будет бессмысленной: меры тарифного и нетарифного регулирования – это действенный инструмент влияния на мировом рынке, в особенности учитывая тот факт, что Российская Федерация является одним из крупнейших импортеров иностранных товаров на мировом рынке. Значит ситуация нормализуется только, когда России не придется применять такие меры для манипуляции торговыми партнерами, что произойдет только при восстановлении стабильности во внешнеэкономических отношениях.

Устранение проблем в сфере определения происхождения товаров посредством реализации предложенных путей решения благотворно скажется на экономическом положении России, даст толчок к улучшению международного взаимодействия, развитию государственных органов, качественному совершенствованию их кадрового состава, устранению расхождений в существующем таможенном законодательстве, а также приведет к положительной динамике роста общего благополучия страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сформулировать определенные выводы:

1. Определение страны происхождения товара необходимо для целей верного расчета сумм таможенных платежей, взимаемых при ввозе продукции на таможенную территорию страны, для выбора и применения мер регулирования внешнеэкономической деятельности, а также как основание для применения дополнительных требований или формальностей при ввозе товаров из такой страны, в случае, если такие специальные ограничения имеются – все это – залог поддержания экономической безопасности государства, его благосостояния.

2. Определение страны происхождения товаров вызывает значительные трудности вследствие сложности данного процесса, а также обилия способов обхождения установленных правил, найденных участниками внешнеэкономической деятельности в попытках избежать или снизить затраты при перемещении товаров через границу.

3. Российская Федерация использует систему преференций, под которую попадают:

- наименее развитые страны – для товаров из таких стран применяются ставки таможенных пошлин, равные нулю, то есть, уплата таможенных пошлин на такие товары при ввозе в Россию не производится;

- развивающиеся страны – ставки составляют 75 % от базовых ставок таможенных пошлин;

При этом перечень товаров и стран, на которых распространяется преференциальный режим, ограничен. Так, перечень товаров содержится в Приложении 4 к Решению Межгосударственного Совета ЕврАзЭС о едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 27.11.2009. Однако Решение Совета Евразийской экономической комиссии о перечне товаров,

происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции от 13.01.2017, утверждает новый перечень. Новое Решение вступит в силу только 27.08.2017.

4. Список стран, имеющих возможность воспользоваться тарифной системой преференций, содержится в Приложении 2 («Перечень развивающихся стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза») и в Приложении 3 к Решению Совета ЕвразЭС № 18.

- страны, которые заключили с Российской Федерацией договоры о зоне свободной торговле: Республика Сербия и Социалистическая Республика Вьетнам, Республика Узбекистан, Азербайджанская Республика, Республика Таджикистан, Грузия, Республика Беларусь, Украина, Республика Армения, Республика Казахстан, Республика Молдова, Кыргызская Республика;

Однако в связи с обостренной политической ситуацией на мировой арене действие Договора о зоне свободной торговле было приостановлено в отношении Украины Указом Президента РФ о приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины от 16.12.2015.

5. Во избежание споров о происхождении товаров, была проведена унификация правил определения страны происхождения товаров: все применяемые правила, так или иначе, соблюдают требования Соглашения по правилам происхождения ГАТТ/ВТО 1994 г. и содержат базовые принципы Специального приложения «К» к Киотской конвенции 1973 г.

Определение страны происхождения товара не всегда может быть однозначным: в случае, когда в производстве товара принимали участие несколько стран, определение единственной страны происхождения вызывает определенные затруднения. Для разрешения подобных ситуаций в правила определения страны происхождения товаров были включены критерии достаточности или существенности переработки (обработки) товаров.

6. Документальное подтверждение страны происхождения товара – обязательный шаг при процедуре проверки происхождения. Документ, фиксирующий страну происхождения – официальный источник, на который впоследствии можно ссылаться при применении определенных мер регулирования внешнеэкономической деятельностью и при применении преференциальной системы.

7. Сертификат о стране происхождения товара выдается на каждую отдельную партию экспортируемых товаров, оформляется на специальных бланках, снабженных различными степенями защиты и удостоверяется сотрудниками уполномоченных негосударственных некоммерческих организаций, перечень которых подлежит публикации на официальном сайте Евразийской экономической комиссии.

8. В Российской Федерации выдачей и удостоверением сертификатов происхождения товаров занимаются торгово-промышленные палаты.

В настоящее время они удостоверяют пять видов сертификатов происхождения товаров, принятых в России:

- сертификаты общей формы, если не требуется специальных сертификатов происхождения;
- сертификаты происхождения товаров по форме «А» (Генеральная система преференций);
- сертификаты формы «СТ-1» на товары, экспортируемые в страны СНГ;
- сертификаты на определенные товары, экспортируемые в страны ЕС (некоторые изделия из стали и некоторые изделия из пушнины).

9. Проверка документов и сведений, подтверждающих страну происхождения товаров, является важным шагом на пути устранения таможенных правонарушений в случае возникновения у таможенных органов оснований полагать, что представленная информация недостоверна или документы фальсифицированы. Сертификат представляется таможенным органам одновременно с таможенной декларацией и другими документами,

представляемыми при помещении товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, под таможенную процедуру.

10. Учитывая сложность и деликатность вопросов определения страны происхождения товаров, логично предположить, что и проблем, с ним связанных, будет немало. В их числе можно выделить:

- разночтения фактического и документального контроля, возникающие вследствие возможной небрежности при составлении и заполнении таможенных актов и товарно-транспортных накладных;

- невозможность распознавания информации, содержащейся на клейме, проставляемом на мясной продукции;

- ошибки в заполнении граф сертификатов о стране происхождения товаров;

- внесение недостоверной информации в бланк сертификата, допущенное в результате ошибки или совершенное намеренно;

- внедрение информационных технологий в процесс сертификации и проверки сведений, заявленных в подтверждающих происхождение документах;

- запутанность законодательной системы ЕАЭС;

- отсутствие новой развитой законодательной базы;

- и др.

Наличие широкого спектра проблем, медленное их решение, отсутствие внедрения инноваций, технологий и общего развития сферы происхождения товаров дает основание для дальнейшего подробного исследования и анализа вопросов об определении страны происхождения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

I. Нормативные

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 1947 г.//Соглашения ВТО – Россия и Всемирная торговая организация. – Режим доступа: <http://www.wto.ru>
2. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14.06.1983 (ред. от 24.06.1986)//Официальный сайт Всемирной Таможенной организации. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (ред. Протокола от 26.06.1999)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Соглашение по правилам происхождения Всемирной торговой организации от 15.04.1994//СПС Право.ru. – Режим доступа: <https://pravo.ru>
5. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Договор о зоне свободной торговли от 18.10.2011//Бюллетень международных договоров, 2013. № 1
7. Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 23.12.2014 (с Протоколом об исправлении текста Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 23.12.2014)//Бюллетень международных договоров, 2016. № 2
8. Договор о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 10.10.2014 (с изм. от 11.04.2017)//Бюллетень международных договоров, 2015. № 5
9. Регламент ЕС о применении схемы обобщенных тарифных преференций и об отмене Регламента (ЕС) Совета ЕС 732/2008 № 978/2012 от 25.10.2012//СПС Гарант. – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>
10. Соглашение между правительствами государств-членов Шанхайской организации сотрудничества о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах от 02.11.2007//Бюллетень международных договоров, 2014. № 10

11. Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 2

12. Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008//Бюллетень международных договоров, 2011. № 5

13. Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015)//Бюллетень международных договоров, 2012. № 9

14. Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17 (ред. от 08.05.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 03.09.1994//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия о взаимной помощи и предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 12.12.2001//Бюллетень международных договоров, 2004. № 11

17. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных нарушений от 31.10.1997//Бюллетень международных договоров, 2000. № 10

18. Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистической Республикой Вьетнам от 29.05.2015//Информационный портал Альта-Софт. – Режим доступа: <https://www.altar.ru>

19. Соглашение о свободной торговле между Российской Федерацией и Республикой Сербия от 28.08.2000//Официальный сайт Торгово-промышленной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.tikrf.org>

20. Решение Комиссии Таможенного союза о Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или

таможенную процедуру свободного склада от 18.11.2010 № 515//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

21. Решение Комиссии Таможенного союза о порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 (ред. от 30.11.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

22. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС о едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 27.11.2009 № 130 (ред. от 21.12.2016)//Российская газета. 2009, 30 ноября

23. Решение Совета Евразийской экономической комиссии о перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции от 13.01.2017 № 8//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

24. Решение Совета Евразийской экономической комиссии об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза от 16.07.2012 № 54 (ред. от 31.01.2017)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25. Налоговый кодекс РФ. В 2 ч. Ч. 1. ФЗ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. Положение, утвержденное Постановлением Правления Торгово-промышленной палаты РФ о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением ВЭД от 23.12.2010//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

27. Постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560//Российская газета. 2014, 8 августа

28. Постановление Правительства Российской Федерации о ставках таможенных сборов за таможенные операции от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

29. Распоряжение Правительства РФ о подписании Соглашения между Российской Федерацией и Европейским Сообществом о торговле некоторыми изделиями из стали от 22.06.2007 № 813-р//Официальный интернет-портал правовой информации Pravo.gov.ru. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru>

30. Указ Президента Российской Федерации о применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации от 06.08.2014 № 560//Российская газета. 2014, 7 августа

31. Указ Президента РФ о приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины от 16.12.2015 № 628//Российская газета. 2015, 17 декабря

32. Федеральный закон РФ о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

33. Федеральный закон РФ о торгово-промышленных палатах в РФ от 07.07.1993 № 5340-1 (ред. от 30.12.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://consultant.ru>

34. Федеральный закон РФ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности от 08.12.2003 (ред. от 13.07.2015)//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

II. Специальные

35. Автандилян Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ//Электронно-библиотечная система издательства Интермедия. СПб. Филиал Российской таможенной академии имени В.Б. Бобкова. – Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru>

36. Бурундукова О.А. Доклад об ограничительных мерах, применяемых третьими странами в отношении товаров государств – членов Таможенного союза в рамках Евразийского Экономического Союза на I полугодие 2015 от 15.06.2015.// Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

37. Ефремова Е.И. Анализ проблем определения страны происхождения товаров в таможенных целях/Е.И. Ефремова//Сборник трудов IV Всероссийского конгресса молодых ученых – СПб: Университет ИТМО, 2015.– С. 138-144

38. Зыков А.А., Рыков И.А. Страна происхождения товара во внешнеторговой деятельности России/А.А. Зыков, И.А. Рыков//Вестник Московского университета имени С.Ю.Витте. Сер. 1. Экономика и управление. – 2016. - № 17. – С. 67-71

39. Платонов В.С. Введение в бизнес. Основы рыночной экономики: уч. пособие. – Ростов н/Д.: Феникс, 1997/В.С. Платонов//Электронная библиотека Библиотекарь.Ру. – Режим доступа: <http://bibliotekar.ru>

40. Платонова Е. Говядине отказали во въезде: Россельхознадзор ввел запрет на импорт говядины из Минской области Белоруссии/Е. Платонова//Новостной портал Газета.RU. – Режим доступа: <https://www.gazeta.ru>

41. Свинухов В.Г. Классификация мер нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности России/В.Г. Свинухов//Право и экономика. – 2001. - №8; №9//Новостной портал Сейчас.ру. – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru>

42. Соколянская А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях : выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. – 68 с.

43. Тихомирова Н.Г. Вопросы классификации и определения страны происхождения товаров/Н.Г. Тихомирова//Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2010. - № 4. - С. 72-76

III Интернет ресурсы

44. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017//СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

45. Классификация товаров по ТН ВЭД ЕАЭС//Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>

46. Сертификат формы «А»//Информационный портал по вопросам таможенного оформления, сертификации и логистики Таможня инфо. – Режим доступа: <http://tamozhnya-info.ru>

47. Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза, уполномоченных выдавать и заверять

сертификаты о происхождении товаров по форме «А»//Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>