Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Менеджмента

Кафедра таможенного дела

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Государственное регулирование внешнеторговой деятельности»

**Порядок подтверждения страны происхождения товара**

ОГУ 38.05.02. 3016. 005 ОО

Руководитель работы

доцент кафедры ТД

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Исполнитель

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Оренбург 2016

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

Высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Институт Менеджмента

Кафедра таможенного дела

**ЗАДАНИЕ**

на выполнение курсовой работы

Студенту Вдовину Евгению Анатольевичу

Тема: Порядок подтверждения происхождения страны товара

Срок сдачи законченной работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исходные данные к работе: учебные пособия в сфере ТД и государственного регулирования

Перечень подлежащих разработке вопросов:

1. Изучить сущность и назначение страны происхождения товара;
2. Проанализировать динамику ввоза товаров из стран контрагентов в РФ;
3. Изучить критерии и цели определения страны происхождения товаров;
4. Правила определения страны происхождения товаров
5. Просмотреть документы, подтверждающие происхождения товаров и процедуру подтверждения

Перечень графического материала: 3 таблицы

Дата выдачи задания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель курсовой работы: Рожкова Юлия Владимировна, доцент кафедры таможенного дела.

Исполнитель: Вдовин Евгений Анатольевич

Группа: 14ТД(с)ТПиВК

**Аннотация**

Курсовая работа посвящена месту происхождению товаров.

В работе рассматриваются сущность и назначения страны происхождения товаров, а также критерии и цели определения страны происхождения товаров

В работе дается характеристика критериям достаточной переработки.

Используя теоретические аспекты, автор излагает порядок происхождения страны товаров.

Большое место в работе уделено РНБ и системе преференций.

Главное внимание обращается на практическое исследования в области определения страны происхождения товаров.

В работе особо подчеркнуто, что сегодня исследование проблем определения страны происхождения товаров имеет огромное значение для Российской Федерации.

В работе излагается теория, цели, задачи и принципы подтверждения страны происхождения товаров.

Подробно описывается сам процесс определения страны происхождения товаров для стран СНГ и стран Дальнего зарубежья.

Приводятся результаты данной работы.

Работа представляет интерес с точки зрения экономической безопасности в Российской Федерации

Работа содержит 35 листов текста, 3 таблицы.

**Содержание**

[Введение 5](#_Toc451162754)

[1 Сущность определения страны происхождения товара 6](#_Toc451162755)

[1.1 Понятия и определения 6](#_Toc451162756)

[1.2 Критерии достаточности переработки 9](#_Toc451162757)

[1.3 Подтверждение страны происхождения товара 11](#_Toc451162758)

[2 Порядок подтверждения происхождения страны товара 14](#_Toc451162759)

[2.1 Документы, подтверждающие страну происхождения 14](#_Toc451162760)

[2.2 Порядок подтверждения происхождения товаров из стран СНГ 20](#_Toc451162761)

[2.3 Порядок подтверждения происхождения товаров из наименее развитых и развивающихся стран 24](#_Toc451162762)

[3 Проблемы определения страны происхождения товаров 29](#_Toc451162763)

[Заключение 33](#_Toc451162764)

[Список использованных источников 34](#_Toc451162765)

# **Введение**

В данный период одной из ключевых целей таможенных органов считается проведение контроля за корректным заявлением страны происхождения товаров субъектами ВЭД. Иногда происходят такие случаи, когда декларанты для таможенной очистки груза предъявляют неверные данные в части страны происхождения товаров. В первую очередь с целью, чтобы понизить ставку таможенной пошлины как можно ниже или же совсем избежать ее уплаты.

Для решения данных проблем таможенным органам нужно совершенствовать совместную работу с другими государствами. Также нормативные источники не должны ограничиваться только национальным таможенным законодательством, а, наоборот, нужно часто обращаться к международным правовым актам или соглашениями в области таможенного дела. Другими словами, России необходимо расширять партнерство с международными и финансовыми институтами.

Данная тема без сомнений актуальна в наше время. Мы не можем недооценивать значимость страны происхождения товара в проведении государственного контроля внешнеторговых связей. Страна происхождения товара представляет собой механизм как экономического, так и политического влияния. Товары могут получать преференции в зависимости от страны происхождения, то есть могут создаваться условия повышения или снижения конкурентоспособности иностранного товара на отечественном рынке.

Объектом данной работы является таможенное регулирование Российской Федерации в Евразийском экономическом союзе. Предметом данной курсовой работы является особенности определения происхождения страны товаров при их импорте в Российскую Федерацию.

Целью работы является изучение порядка проведения страны происхождения товаров на конкретном примере.

Таким образом, задачами данной работы являются:

1. Изучить сущность и назначение страны происхождения товара;
2. Проанализировать динамику ввоза товаров из стран контрагентов в РФ;
3. Изучить критерии и цели определения страны происхождения товаров;
4. Правила определения страны происхождения товаров
5. Просмотреть документы, подтверждающие происхождения товаров и процедуру подтверждения

Информационную базу работы составили Решения таможенного союза, Соглашения между странами - членами таможенного союза, Федеральные законы РФ, учебная литература, статистические сборники и бюллетени Федеральной таможенной службы РФ (ФТС РФ) и Федеральной службы государственной статистики, а также использовались материалы периодических изданий и Интернет-сайтов.

**1 Сущность определения страны происхождения товара**

**1.1 Понятия и определения**

**«**Страной происхождения товаров является та страна, в которой товары были полностью созданы или подвергнуты достаточной обработке (переработке) согласно аспектам, которые определяются таможенными нормативно-правовыми актами таможенного союза».[[1]](#footnote-1) ТК ТС гласит, что страна происхождения товаров может также означать группу стран, или таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если конечно важно уточнить их для того, чтобы определить страну происхождения товаров. В то же время в соответствии с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года – Киотская Конвенция, если в товаропроизводстве принимало участие от двух стран и более, то происхождение данных товаров в обязательном порядке определяться согласно критериям существенной или достаточной переработки.

В настоящее время все государства - участники Таможенного Союза присоединились к Киотской конвенции. К примеру, в России это - Федеральный закон от 3 ноября 2010 года N 279-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" (СЗ РФ. 2010. N 45. Ст. 5744); Республика Беларусь - Закон Республики Беларусь от 16 ноября 2010 года N 194-З "О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур"; Республика Казахстан - Закон Республики Казахстан от 24 февраля 2009 года N 141-IV "О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (Казахстанская правда. 26.02.2009. N 51 - 52).

Первая глава в отдельном приложении "К" к Киотской конвенции описывает аспекты происхождения товаров и определяет основные понятия такие, как:

1. Страна происхождения товаров: определяет страну, товары который были созданы или произведены согласно критериям, установленными для целей использования таможенного тарифа, квотирования и лицензирования.
2. Правила происхождения: устанавливают определенные правила, сформированные на основе принципов, которые были утверждены национальным законодательством либо международными договорами ("критерии происхождения"), которые используются для подтверждения страны происхождения товара.
3. Критерий достаточной переработки: данный термин означает критерий, согласно которому во время определения происхождения страны считается та страна, в которой происходила последняя значимая операция по созданию или переработке, признанная достаточной для придания товару основного свойства.

Правила происхождения, которые важны для проведения мер, за принятие которых как при импорте, так и при экспорте таможенные органы являются в ответе, утверждаются согласно положениям первой главы отдельного приложения "К" к Киотской конвенции и, насколько это применимо, положениями генерального приложения к Киотской конвенции.

Киотская Конвенция устанавливает стандарты, в соответствии с которыми товары, которые были полностью изготовлены в конкретном государстве, считаются товарами, происходящими из этой страны. Полностью произведенными в определенной стране могут считаться только следующие товары:

* полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальных водах или на морском дне;
* продукты растительного происхождения, выращенные или собранные в этой стране;
* живые животные, родившиеся или выращенные в этой стране;
* продукты, полученные от живых животных в этой стране;
* продукты, полученные в результате охотничьего или рыболовного промысла в этой стране;
* продукты, полученные в результате морского рыболовного промысла, и другие продукты морского происхождения, полученные средствами водного транспорта этой страны;
* продукты, полученные на борту перерабатывающего судна этой страны исключительно из видов продуктов, указанных в пункте (f) выше;
* продукты, добытые из почвы или грунта на морском дне за пределами территориальных вод этой страны, при условии, что эта страна имеет исключительные права на разработку этой почвы или грунта;
* лом и отходы от процессов изготовления и переработки, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в этой стране и пригодные только для получения сырья;
* товары, произведенные в этой стране исключительно из продуктов, указанных выше.

В соответствии со ст.17 Таможенного кодекса Республики Беларусь от 4 января 2007 года N 204-З в этот список вдобавок введены высокотехнологичные товары, которые были добыты объектах, находящихся в космическом пространстве, при условии если эта страна представляет собой страну оформления данного космического объекта. Пункт 3 статьи 91 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном деле в Республике Казахстан" от 30 июня 2010 года N 296-IV (Казахстанская правда. 02.07.2010. N 169 - 170; 03.07.2010. N 171 – 173) отсылает к нормам международных договоров Республики Казахстан, устанавливающим правила определения страны происхождения товаров, прежде всего, к Киотской конвенции. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ, в первую очередь отсылает к правилам определения страны происхождения, закрепленным в главе 7 ТК ТС. По отношению к товарам, который производились в стране-участнице Евразийского Экономического союза, используются нормы определения страны происхождения товаров, установленные исходя из межнациональных соглашений Российской Федерации, которые были подписаны в рамках зоны свободной торговли стран СНГ, если иное не установлено международными договорами государств - членов ТС.

Договор, подписанный между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 19.05.2014 "Договор о Евразийском экономическом союзе" (далее - Договор) постанавливает, что касательно товаров на единой таможенной территории государств ЕАЭС, которые были изготовлены в третьих странах, за исключением тех товаров, которые были изготовлены в развивающихся или наименее развитых, и стран, подписавшие соглашение о свободной торговле, членами которых являются все государства Сторон, применяются Правила определения страны происхождения товаров согласно приложению к данному соглашению. Многие нормы приложения заимствованы из Киотской конвенции, однако рецепция этих норм не стопроцентная. Также 2 января 2015 года Правительство Армении подписало данный договор, а 12 августа 2015 года – уже Правительство Киргизии.

Также Договор[[2]](#footnote-2) определяет следующие дополнительные определения по отношению к Киотской конвенции:

партия товара - груз, который транспортируется по одному транспортному документу в пункт одного грузополучателя одним грузоотправителем, и, вдобавок, груз, транспортируемый по единому почтовому счету либо транспортируемый в виде ручной клади одним физическим лицом, которое пересекает территорию ЕАЭС;

цена на условиях "франко-завод" - цена товара, которая должна быть уплачена его производителю, совершившему последнюю значительную переработку товара, с учетом всех внутренних сборов, которые уплачиваются или могут быть уплачены при его экспорте.

Договор также утверждает дополнительный список операций, которые не соответствуют критериям достаточной переработки, к примеру - очистка оболочки фрукта или овоща, мытье фруктов, извлечение семян и разделывание их на части. В свою очередь пункт 5 приложения к Соглашению о единых правилах определения Страны происхождения товаров включает в себя отсылочный порядок, в соответствии с которым не попадают под критерии достаточной переработки обычные сборочные операции и операции по разборке товара, а также иные операции, проведение которых значительно не меняет качество и товарный вид согласно списку, утвержденным Комиссией таможенного союза, сформированной согласно Договору о Комиссии таможенного союза от 6 октября 2007 года.

* 1. **Критерии достаточности переработки**

Ввиду того, что Российская Федерация присоединилась к ЕАЭС, можно сказать, что поменялась законодательная база в области таможенного дела, в которой прописаны критерии достаточной переработки товаров, которыми нужно следовать участникам ВЭД и таможенным органам при подтверждении страны происхождения товаров.

Ряд нормативно-правовых актов, которые содержат стандарты подтверждения страны происхождения товаров, подразделяет все товары, импортируемые на таможенную территорию Евразийского Экономического союза, на три группы:

1) Товары, изготавливаемые в странах, не являющихся членами СНГ;

2) Товары, изготавливаемые в странах - участницах СНГ;

3) Товары, изготавливаемые в странах, которые являются развивающимися или менее развитыми.

На территории Евразийского Экономического Союза к товарам, которые изготавливаются в государствах, не являющихся странами-участниками СНГ и не относящихся к развивающимся и наименее развитым странам, применяются стандарты определения страны происхождения товаров, утвержденные Соглашением. Согласно этому соглашению, «все товары, которые были полностью изготовлены в определенном государстве (добытые, выращенные, выловленные и т. д.) считаются товарами этого государства»[[3]](#footnote-3).

Критерии достаточной переработки товара - критерии, которые используются для подтверждения страны происхождения товара тогда, когда в товаропроизводстве принимают участие две и более страны; установлены в ст. 28 Закона о таможенном тарифе.

**Критерии достаточной переработки** применяются на практике, когда в товаропроизводстве принимают участие от двух и более стран. Это означает, что, что товар признается изготовленным в той стране, где он был подвергнут последней значительной переработке, достаточной для придания товару его характерных качеств.

Если в товаропроизводстве принимают участие две и более страны, то страной происхождения товаров считается страна, в которой были проделаны последние операции по переработке или изготовлению товаров, соответствующие критериям достаточной переработки.

Если относительно конкретных типов товаров или какой-либо страны свойства подтверждения страны происхождения товаров, импортируемых на таможенную территорию РФ, особо не оговариваются, используется общее правило: товар является изготовленным в данной стране, если в результате проведения операций по переработке или изготовлению товаров возникло изменение классификационного кода товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков.

Независимо от упомянутых аспектов не соответствуюткритериям достаточной переработки:

1) операции по обеспечению целостности товаров во время их хранения или транспортировки;

2) операции по приготовлению товаров к продаже и транспортировке;

3) обычные сборочные операции и другие операции, проведение которых значительно не меняет атрибутику товара, по перечню, утвержденному Правительством РФ;

4) перемешивание товаров, изготовленных в разных странах, если свойства конечной продукции значительно не отличаются от свойств смешиваемых товаров.

Для того, чтобы подтвердить страну происхождения товаров также применяют в порядке, утверждаемом Правительством РФ, следующие критерии достаточной переработки:

1) проведение конкретных технологических или производственных процедур, достаточных, чтобы товар можно было назвать из той страны, где данные процедуры проводились;

2) корректировка цены товаров, когда процентная доля стоимости потребляемых ресурсов или добавленной стоимости дорастает до фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).

При утверждении этапов использования критериев достаточной переработки для конкретных товаров, импортируемых из государств, к которым Россия применяет тарифные преференции, в целях предоставления тарифных преференций Правительство Российской Федерации имеет основание на установление положения использования норм непосредственной закупки и прямой отгрузки.

Операции, которые не соответствуют правилам достаточной переработки при утверждении статуса товара, произведенного (полученного) с применением заграничных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, относятся:

* операции, которые обеспечивают целостность товара в ходе хранения или перемещения;
* операции, которые подготавливают товар на продажу и перевозку (делений партий, подготовка отправок, сортировка, переупаковка), операции по разборке и сборке грузов;
* мытье, очистка, чистка пыли, покраска окисью, маслом или другими веществами;
* глажение или прессование трикотажа (любые типы волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделия из них);
* операции по подкрашиванию или шлифовка;
* очистка, частичное или полное осветление, шлифовка и полировка зерновых и риса;
* операции по покраске сахара или изготовление сахара в кусках;
* очистка кожуры, удаление семян и обработка фруктов, овощей и орехов;
* заточка, измельчание или разрезка, которые не приводят к значительному отличию изготовленных компонентов от исходного товара;
* просев через сито или решето, распределение, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий);
* разлив, расфасовывание в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке;
* обычные сборочные операции или разборка товаров по частям;
* разделка продукта на компоненты, которое не приводит к значительному отличию полученных компонентов от исходного продукта;
* смешивание продуктов (элементов), что не ведет к значительному различию полученных товаров от исходных составляющих;
* забой животных, обработка (сортировка) мяса;
* скрещивание двух или более указанных выше операций.
  1. **Подтверждение страны происхождения товара**

Стандарты работают относительно товаров, изготовленных в странах - участницах Соглашения о создании зоны свободной торговли от 18 октября 2011 года (далее - страна - участница Соглашения) и находящихся в торговом обороте между этими государствами. Этапы подтверждения страны происхождения товаров, импортируемые на таможенные территории стран - участниц Соглашения из других стран и экспортируемых в другие иные страны из этих стран, регулируется национальными нормативно-правовыми актами стран - участниц Соглашения и межнациональными соглашениями.

Для подтверждения  страны происхождения товара, произведенного в стране - участнице Соглашения, используется кумулятивный принцип, конкретизирующий происхождение какого-либо товара при процессе его последовательной обработки.   
Если в изготовлении конечного товара в одной из стран- участниц Соглашения применяются материалы и компоненты, имевшие свое начало в других странах - участницах Соглашения, которые утверждены сертификатом о происхождении товара формы СТ-1 и подвергаемые поэтапной последующей обработке в других государствах - участниках Соглашения, то страной происхождения данного товара является страна, где он в конечном случае был испытан переработке или обработке.

При подтверждении страны происхождения товары в демонтированном или еще не собранном состоянии (транспортируемые раздельными партиями, при условии, если по транспортным или производственным обстоятельствам исключается их транспортировка единой партией, а также если партия продукции разделена на отдельные партии в следствии недочета либо некорректной адресации) могут расцениваться по требованию декларанта в качестве одной продукции.

Условиями использования этого принципа являются: преждевременное информирование таможенного органа государства импорта о разделении демонтированной или еще не собранной продукции на отдельные партии с указанием оснований данного разделения товаров, приложением подробной спецификации каждой партии с указанием кодов товаров согласно ТН ВЭД, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в каждую партию, а также информирование о разделении продукции на отдельные партии на основании ошибки или некорректной адресации - при документальном обосновании неверности разделения продукции; транспортировка всех грузов из конкретного государства одним экспортером.

Импорт и регистрация всех партий продукции через одну и ту же таможню; поставка всех партий товара в срок, не превышающий 6-ти месяцев с момента подачи таможенной декларации.

Для подтверждения государства происхождения товара происхождение эксплуатируемой для их изготовления тепловой и электрической энергии, техники, оборудования и средства не рассматриваются.

Устройства, снаряжения, резервные части и инструменты, предназначенные для эксплуатирования с техникой, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами, рассматриваются как изготовленные в этой же стране, что и техника, оборудование, аппараты или транспортные средства, при условии если эти устройства, снаряжения, резервные части и инструменты импортируются и продаются в комплекте с уже упомянутыми техникой, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами и в количестве, обычно поставляемом с данными устройствами.

Также упаковка, в которой продукция импортируется территорию Евразийского экономического союза, числится изготовленной в этом же самом государстве, что и сама продукция, без учета, когда упаковка должна быть задекларирована независимо от продукции. В такой момент государство изготовления упаковки определяется отдельно.

Во время подтверждения страны происхождения товара, если продукция в упаковке импортируется на территорию ЕАЭС, то упаковка уже рассматривается как изготовленная в этой же самой стране, что и сама продукция, принимается в виду только та упаковка, продукция которой как правило реализуется в розничной продаже.

Если продукция, происхождение которой соответствует пунктам Правил, применяется в изготовлении второй конечной продукции, то условия по происхождению, употребляемые материалам, сырью, комплектующим, эксплуатируемым для изготовления данного товара, не берут в рассуждение при подтверждении страны происхождения готового товара.

Продукция использует режим свободной торговли на таможенных территориях стран - участниц Соглашения, если она отвечает критериям происхождения, определенные этими Правилами, а также:

а) экспортируется при условии соглашения или контракта между резидентом одного из государств - участников Соглашения, и резидентом другой страны - участницы Соглашения и импортируется с таможенной территории одной страны - участницы на таможенную территорию другой страны - участницы Соглашения;

б) импортируется физическим лицом - резидентом страны – участницы Соглашения с таможенной территории одной из страны - участницы на таможенную территорию другой страны - участницы Соглашения.

В то же время продукция не должна быть транспортирована с территории стран - участниц Соглашения, исключением является только, если эта перевозка нереальна в виду географического положения стран - участниц или конкретной ее территории, также исключениями являются согласованных компетентными органами стран - участниц Соглашения, вывозящих и ввозящих товары.

Во время подтверждения страны происхождения продукции, в изготовлении которой принимает участие две страны и более, применяются «дальнейшие критерии достаточной переработки»[[4]](#footnote-4):

—изменение товарной позиции (классификационного кода товаров) по ТН ВЭД ТС на уровне любого из первых четырех цифр, случившееся на фоне проведения процессов по обработке или производству продукции;

— исполнение обязательных требований, утвержденных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы продукция могла считаться изготовленной в том государстве, в котором эти операции проводились;

— правило адвалорной доли — корректировка цены товара, когда процентная доля стоимости задействованных ресурсов, добытых в других странах, не превышает 50% цены готовых товаров или процентная доля добавленной стоимости превышает 50% в цене готового товара.

Таким образом, законодательной базой для определения страны происхождения товара в ЕАЭС являются ТК ТС и Киотская Конвенция, которые четкое прописывают аспекты данного процесса: определяют страну происхождения товара, правила определения страны происхождения товара и критерии достаточной переработки.

1. **Порядок подтверждения происхождения страны товара**
   1. **Документы, подтверждающие страну происхождения**

Документами, с которыми подтверждают происхождение товара из конкретной страны, являются:

* декларация о происхождении товара – данный вид документа является заявление о стране происхождения товаров, заполненное товаропроизводителем, продавцом или адресантом в связи с экспортом продукции, при условии, что в нем упомянуты данные, которые позволяют определить страну происхождения товаров. В роли данной декларации применяют коммерческие или иные другие документы, имеющие отношение к товарам. К числу таких документов относятся, коммерческие документы (счетфактура/инвойс), отгрузочные или упаковочные листы и т.д.), транспортные документы (коносамент, накладная и т.д.). Для того чтобы декларация была принята таможенным органом в качестве документа, подтверждающего происхождение товара, необходимо чтобы сведения о происхождении товара основывались на критериях определения страны происхождения товаров, то есть информация должна доказывать, что продукция произведена в этой стране или подвергнута достаточной переработке;
* сертификат о происхождении товара - документ, который прямо удостоверяет страну происхождения продукции. Он вручается уполномоченными органами или организациями (торговыми палатами, союзами, ассоциациями и т.д.) этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

«В таможенном деле существуют следующие типы сертификатов происхождения: сертификат формы “А” и сертификат формы “СТ-1”»[[5]](#footnote-5)

Сертификат формы «А». Этот сертификат является основанием для понижения импортных таможенных пошлин в размере 75% от базовой ставки в отношении продукции, изготовленной в развивающихся государствах, и освобождения от уплаты импортных таможенных пошлин в отношении продукции, в наименее развитых государствах.

В целях предоставления тарифных преференций таможенными органами

к рассмотрению принимается только сертификат о происхождении товаров по форме «А», выполненный на защищенном бланке определенной формы, с защитной сеткой и имеющий 12 граф. Причем на обратной стороне сертификата должна быть расшифровка критерия происхождения товара, т.е. описание добавленной стоимости материалов и компонентов, выраженных в процентах к цене товара, указание обработке или переработке которой подвергался товар, либо подтверждение что товар полностью произведен в стране экспортера. Сертификат происхождения товаров должен включать в себя:

* письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;
* письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности. Кроме этого, сертификат должен содержать следующие сведения о товаре, на который он выдан:
* наименование и адрес экспортера;
* наименование и адрес импортера;
* наименование (описание) товара;
* средства транспортировки и маршрут следования;
* количество мест, характер упаковки, маркировку и нумерацию;
* вес брутто и нетто.

Сертификат представляется таможенным органам в напечатанном виде,

без исправлений, на русском и английском языках. При необходимости таможенные органы могут требовать перевода сертификата на русский язык.

Особое внимание в сертификатах обращается на:

* соответствие сведений об экспортере и импортере (графы 1 и 2) сведениям, заявленным в других сопроводительных документах
* соответствие указанного в сертификате номера счетфактуры (графа 10) номеру предъявленного счетфактура
* расхождение между фактически поставленным количеством товара и указанным в сертификате, которое не должно превышать 5 %
* соответствия номера и даты выдачи сертификата данным графы 44 ГТД
* четкие подписи и печать удостоверяющей организации (графа 11,12)
* критерий происхождения товара (графа 8).

Сертификат происхождения товара формы «СТ1». Применение сертификата происхождения товара формы «СТ1» связано с заключением многосторонних Соглашений о создании зоны свободной торговли государствами участниками СНГ 15 апреля 1994 г., а также утверждением Правил СНГ. В настоящее время проходит процедуру утверждения новое соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ, принятое 20 ноября 2009 г в Ялте.

В удостоверение происхождения товара с таможенной территории государства СНГ в таможенный орган представляется сертификат о происхождении товара формы «СТ1», выданный уполномоченным органом страны происхождения товара. Наличие сертификата СТ1 и выполнение определенных условий декларантом, дает право товару пользоваться режимом свободной торговли, который предусматривает освобождение от уплаты таможенных пошлин.

Сертификат формы СТ1 оформляется в печатном виде на русском языке на

специальном защищенном бланке формата А4 (210x297 мм) плотностью не менее 25 г/м, изготовленном типографским способом. Оформляется и выдается сертификат на одну партию товаров. Срок применения сертификата формы СТ1 в целях предоставления режима свободной торговли ограничен 12 месяцами с даты его выдачи.

Государства СНГ обмениваются образцами бланков сертификатов формы СТ1, образцами подписей лиц, имеющих право удостоверять сертификаты, оттисками печатей уполномоченных органов, а также информацией о наименованиях и адресах уполномоченных органов. Без предоставления указанных сведений сертификаты не признаются таможенными органами страны ввоза для целей предоставления режима свободной торговли.

Заполнение сертификата формы СТ1 должно отвечать следующим требованиям:

* графа 1 "Грузоотправитель/экспортер (наименование и адрес)". При заполнении графы допускается указывать наименование грузоотправителя/экспортера согласно свидетельству о его государственной регистрации либо документу, подтверждающему фактическое место нахождения грузоотправителя/экспортера;
* графа 2 " Грузополучатель/импортер (наименование и адрес)". При заполнении графы допускается указывать наименование грузополучателя/импортера согласно свидетельству о его государственной регистрации либо документу, подтверждающему фактическое место нахождения грузополучателя/импортера;
* графа 3 "Средства транспорта и маршрут следования (насколько это известно)". Указываются средства транспорта и маршрут следования, насколько это известно;
* графа 4 указываются регистрационный номер сертификата, страна, выдавшая сертификат, и страна, для которой этот сертификат предназначен. Допускается внесение регистрационного номера от руки или проставление штампом;
* графа 5 "Для служебных отметок". Впечатываются, вносятся от руки или проставляются штампом служебные отметки государственных контролирующих органов стран вывоза, транзита и/или получения товара, а также при необходимости следующие записи: "Дубликат", "Выдан взамен сертификата", "Выдан впоследствии" и другие;
* графа 6 "Номер". Указывается порядковый номер товара;
* графа 7 "Количество мест и вид упаковки". Указываются количество мест и вид упаковки;
* графа 8 "Описание товара". Указываются коммерческое наименование товара и другие сведения, позволяющие провести однозначную идентификацию товара относительно заявленного для целей таможенного оформления.

В случае недостаточности места для заполнения графы 8 допускается применение дополнительного листа (листов) о происхождении товара, заполняемого в установленном порядке (заверенного подписью, печатью и имеющего тот же регистрационный номер, который указан в графе 4 сертификата). В случае перемещения партии товаров со значительным номенклатурным перечнем наименований при условии, что все товары классифицируются в одной товарной позиции и имеют одинаковый критерий происхождения, допускается вместо оформления дополнительного листа (листов) сертификата использовать товаросопроводительный документ (счетфактура, счетпроформа, транспортная накладная/коносамент либо иной документ, отражающий количественные характеристики товара), в котором приведен полный перечень товаров. Данный товаросопроводительный документ, на первом листе которого проставляются регистрационный номер и дата выдачи соответствующего сертификата, предоставляется таможенным органам страны ввоза одновременно с сертификатом. Сведения о происхождении товаров в товаросопроводительном документе удостоверяются тем же уполномоченным органом, который выдал сертификат. При этом в графе 8 сертификата делается ссылка на соответствующий товаросопроводительный документ с указанием его реквизитов и количества листов, из которых он состоит;

* графа 9 "Критерий происхождения". Указываются следующие критерии происхождения товаров:
  + «П» товар, полностью произведенный;
  + «Д ХХХ» товар, подвергнутый достаточной обработке/переработке, с указанием первых четырех цифр кода товарной позиции по ТН ВЭД ;
  + «К» товар, страна происхождения которого определена на основе кумулятивного принципа.

Если в сертификате заявлены товары, классифицируемые в различных товарных позициях по ТН ВЭД и имеющие различные критерии происхождения, то в графе 9 указываются критерии происхождения дифференцированно для всех заявленных товаров;

* графа 10 "Количество товара". Указываются масса брутто/нетто (кг) и/или другие количественные характеристики товара согласно ТН ВЭД. Фактическое количество поставленного товара не должно превышать количество, указанное в сертификате, более чем на 5%. Масса нетто указывается с учетом первичной упаковки, неотделимой от товара при розничной торговле
* графа 11 "Номер и дата счетфактура". Указываются сведения о счетфактура или счетпроформа, или ином документе, отражающем финансовые и/или количественные параметры товара (при осуществлении долгосрочных внешнеторговых договоров/сделок, когда груз идет от одного и того же грузоотправителя одному и тому же грузополучателю, заполнение графы не обязательно)
* графа 12 "Удостоверение". Заполняется уполномоченным органом и содержит его наименование, адрес, печать и дату выдачи сертификата, а также подпись, фамилию и инициалы лица, уполномоченного заверять сертификат. Допускается внесение даты, а также фамилии и инициалов уполномоченного лица от руки или проставление штампом
* графа 13 "Декларация заявителя". Указываются страна, в которой товар был полностью произведен либо подвергся достаточной обработке/переработке, дата декларирования сведений о стране происхождения товара, а также проставляются печать заявителя, подпись, фамилия и инициалы уполномоченного лица заявителя. Допускается внесение даты, а также фамилии и инициалов уполномоченного лица от руки или проставление штампом.

В сертификате нельзя применять факсимиле подписей лиц, наличие подчисток, а также исправлений и/или дополнений, не заверенных в установленном порядке.

Поправка и (или) дополнения в сертификат вписываются с помощью вычеркивания неверных данных. Далее печатают в электронном виде или пишут вручную исправленную информацию, которая подтверждается подписью уполномоченного лица и печатью уполномоченного органа, издавшего сертификат формы СТ1.

В целях подтверждения страны происхождения продукции из свободных экономических зон, которые располагаются на территории Российской Федерации, используются специальные сертификаты. Такие сертификаты классифицируются на одноразовые (предоставляются на случай одной поставки) и генеральные (предоставляются на срок в один год).

«Вместе с тем, бывают также и другие частные сертификаты»[[6]](#footnote-6):

* Сертификат происхождения на стальную продукцию, транспортируемую на территорию Европейского Союза;
* Сертификат происхождения на трикотаж, транспортируемые на территорию Европейского Союза;
* Сертификат происхождения на обувь и текстиль, транспортируемые в Мексиканские Соединённые Штаты.

При экспорте продукции с таможенной территории Евразийского экономического союза сертификат о происхождении товара предоставляется уполномоченными органами или организациями (в Российской Федерации это Торговопромышленная палата).

Уполномоченные органы и организации, которые раннее выдали сертификат о происхождении товара, должны держать у себя его дубликат и иные документы, вследствие которых подтверждено происхождение товаров, не менее трех лет со дня его предоставления.

Сертификат о происхождении товара выдается в то же время, что и таможенная декларация, и иные документы, выдаваемые при помещении товаров, импортируемых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, под таможенную процедуру. Если сертификаты был утрачен, то принимается его официально подтвержденная копия.

Если документы о происхождения товаров отсутствуют, при условии того, что их предъявление является необходимым для получения тарифных преференций, к такой продукции обязательна уплата пошлин по базовой ставке, то есть ставке, которая применяется к товарам, изготовленным в государствах, в торговополитические отношении с которыми предусматриваются РНБ.

В других случаях отсутствия документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и/или содержат недостоверные сведения, до представления документов, подтверждающих страну происхождения товаров, или уточняющих сведений:

* в отношении товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим с территории иностранного государства (групп иностранных государств), с которым нет взаимных договорных обязательств о предоставлении РНБ, если таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является иностранное государство (группа иностранных государств), с которым нет взаимных договорных обязательств о предоставлении РНБ, либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин по указанным ставкам;
* помещение товаров под таможенную процедуру осуществляется при условии представления декларантом документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, или обеспечения уплаты специальной, антидемпинговой либо компенсационной пошлины, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз товаров из которой установлены ограничения;
* помещение товаров под таможенную процедуру не осуществляется только в случае, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров может являться страна, товары которой запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

В случае, если сертификат о происхождении товара зарегистрирован с нарушениями правил по его оформлению и/или заполнению, которые были утверждены таможенным законодательством Евразийского экономического союза, таможенный орган индивидуально принимает выносит постановление об отказе в принятии такого сертификата как основание для гарантии тарифных преференций. Если будут обнаружены признаки того, что предоставленная информация о государстве происхождения товаров, которая имеет весомый характер на использование ставок таможенных пошлин, налогов и/или мер нетарифного регулирования, являются ложными, то таможенные органы имеют полные основания запросить предъявить документ, доказывающий страну происхождения товаров.

В свою очередь при выполнении таможенного контроля таможенный орган имеет все основания обратиться к уполномоченным органам или юридическим лицам государства, которые предоставили сертификат о происхождении товара, с просьбой выдать вспомогательные документы или конкретизирующие данные. Данное обращение не мешает товаропроизводству на основании информации о стране их происхождения, заявленных при помещении товаров под таможенную процедуру.

Если на протяжении года с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации страна происхождения товара будет надлежащим образом подтверждена, то возможно восстановление преференциального режима. Уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин подлежат возврату в соответствии с главой 13 ТК ТС.

Независимо от случаев предоставления тарифных преференций и выявления фактов ложности заявленной информации предъявление документа, доказывающего страну происхождения товаров, не является обязательным:

* если импортируемая на таможенную территорию Евразийского экономического союза продукция помещается под таможенную процедуру таможенного транзита или таможенную процедура временного ввоза с учетом полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, без учета случаев, когда таможенный орган выявил факты того, что страной происхождения товаров является страна, продукция которой запрещена к импорту на таможенную территорию Евразийского экономического союза или транзиту через его территорию;
* если продукция перемещаются через таможенную границу физическими лицами согласно главе 49 Таможенного Кодекса Таможенного Союза;
* если общая таможенная стоимость продукции, транспортируемой через таможенную границу, отправленную в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, не превышает сумму, установленную Комиссией таможенного союза;
* в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза.
  1. **Порядок подтверждения происхождения товаров из стран СНГ**

Для продукции, которая была изготовлена в странах — участницах СНГ, а также для продукции, изготовленной в стране - участнице Евразийского экономического союза страной происхождения продукции считается страна — участница СНГ, на территории которой продукция была полностью изготовлена или подвергнута достаточной обработке/переработке.

К полностью изготовленным товарам, относятся:

* природные ресурсы (минеральные продукты, полезные ископаемые, земельные ресурсы, водные ресурсы, атмосферные ресурсы), изъятые из земель страны, на ее территории или в ее территориальном море (любом другом водоеме страны) или с его дна, либо из атмосферного воздуха на территории данной страны;
* товары растительного происхождения, добытые и(или) собранные в в этой стране;
* живые животные, произошедшие в этой стране;
* товары, созданные в этой стране от животных, происходящих из этой страны;
* товары, созданные в итоге охотничьего и рыболовного промысла в этой стране;
* товары морского рыболовного промысла и иные товары морского промысла, добытые морским транспортным средством этой страны или арендованным (зафрахтованным) ею;
* товары, добытые на борту перерабатывающего судна этой страны исключительно из товаров, упомянутых в пункте "е";
* товары, добытые с морского дна либо из морских недр за пределами территориального моря этой страны, только если у этой страны есть исключительные права на исследование данного морского дна или данных морских недр;
* отходы и лом (вторичное сырье), сформировавшиеся в итоге производственных или любых других операций по переработке, и в свою очередь Б/У товаров, собранные в этой стране и пригодные только для переработки в сырье;
* товары “Хай-Тек”, добытые в открытом космосе на космических судах, являющиеся собственностью этой страны или арендованных (зафрахтованных) ею;
* товары, изготовленные в этой стране из продукции, указанной в подпунктах "а" - "к" данного пункта.

Для целей подтверждения страны происхождения товара, произведенного в стране - участнице Соглашения, может использоваться кумулятивный принцип, который определяет происхождение какой-либо продукции при ее последовательной обработке/переработке.

Если в производстве конечной продукции в одной из стран - участниц Соглашения применяются материалы, происходящие из другой или других стран - участниц Соглашения, подтвержденные сертификатом (сертификатами) о происхождении товара формы СТ-1 (далее - сертификат формы СТ-1 или сертификат) и подвергаемые поэтапной последующей обработке/переработке в другой или других странах - участницах Соглашения, то страной происхождения такого товара считается страна, на территории которой он в последний раз был подвергнут обработке/переработке.

При отсутствии сертификата (сертификатов) формы СТ-1 о происхождении материалов из других государств - участников Соглашения определение страны происхождения конечного товара осуществляется на основании критерия достаточной обработки/переработки.

Критерий достаточной обработки/переработки может определяться выполнением следующих требований:

* изменение товарной позиции по ТН ВЭД на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков, происшедшее в результате обработки/переработки;
* выполнение необходимых условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, на территории которой эти операции имели место;
* правило адвалорной доли, когда стоимость используемых материалов иностранного происхождения достигает фиксированной процентной доли в цене конечной продукции.

Главным требованием критерия достаточной обработки/переработки является изменение товарной позиции по ТН ВЭД на основе по крайней мере одного из первых четырех символов. Это требование используется в отношении всех товаров, за исключением товаров, включенных в Перечень условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место.

В данный Перечень в качестве одного из условий может быть включено правило адвалорной доли как самостоятельно, так и в сочетании с выполнением иных необходимых условий, производственных и технологических операций.

В случае если применяется правило адвалорной доли, стоимостные показатели рассчитываются:

* для ресурсов заграничного происхождения - по таможенной стоимости таких ресурсов при их импорте в государство, на территории которого реализуется изготовление конечной продукции, или по документально доказанной цене их первой продажи на территории государства, в котором проводилось изготовление конечной продукции;
* для конечной продукции - по цене на условиях франко-завод.

Для определения страны происхождения продукции согласно критериям достаточной обработки/переработки ресурсы, происходящие из стран - участниц Соглашения согласно действующим Правилами, не рассматриваются в качестве материалов иностранного происхождения и приравниваются к происходящим из страны, в которой произведен конечный товар.

При определении страны происхождения продукции согласно критериям достаточной обработки/переработки возможно применение материалов заграничного происхождения, которые имеют товарную позицию (на уровне первых четырех знаков), одинаковую с конечной продукцией, только если, их стоимость не превышает 5% цены конечной продукции на условиях франко-завод и такие материалы являются неотъемлемым элементом при изготовлении конечной продукции (за исключением тех товаров, для которых в Перечне указаны другие условия) при необходимом подтверждении выполнения этих условий в заключении о происхождении товара или акте экспертизы, выданном уполномоченным органом или иными организациями в соответствии с национальным законодательством государства - участника Соглашения.

Далее в нашей работе я бы хотел:

* привести статистические данные по импорту товаров из стран СНГ
* выявить влияние определения страны происхождения на динамику импорта товаров из стран СНГ.

В товарной структуре импорта из стран СНГ в январе-декабре 2015 года доля машин и оборудования составила 20,2% (в январе-декабре 2014 года – 25,2%; в январе-декабре 2013 года – 33,9 %). Стоимостный объем импорта данной товарной группы по сравнению с январем-декабрем 2014 года сократился на 49,3%, в том числе: механического оборудования – на 51,2%, электрического оборудования – на 54,7%, средств наземного транспорта (кроме железнодорожного) – на 22,6%, инструментов и аппаратов оптических – на 45,4%. Физические объемы ввоза легковых автомобилей сократились на 58,6%, а грузовых – на 9,3%.

Удельный вес металлов и изделий из них в товарной структуре импорта из стран СНГ в январе-декабре 2015 года составил 12,5% (в январе-декабре 2014 года – 15,0%, в январе-декабре 2013 года – 15,4%). Стоимостный объем данной товарной группы по сравнению с январем-декабрем 2014 года снизился на 47,1 %, а физический – на 27,7%. Сократился физический объем ввоза проката плоского из железа и нелегированной стали на 4,6%, труб – на 44,8%.

Удельный вес продовольственных товаров и сырья для их производства составил 20,6% (в январе-декабре 2014 года – 17,7%, в январе-декабре 2013 года – 14,9%). Физические объемы поставок продовольственных товаров по сравнению с январем-декабрем 2014 года возросли на 12,4%, в том числе: мяса свежего и мороженного на 34,7%, в том числе: мяса КРС – на 28,3%, свинины – в 1,9 раза, мяса птицы – на 18,2%, сливочного масла – на 13,8%, сыров и творога – на 19,4%. Снизились поставки рыбы на 14,9%, молока – на 9,5%.

Доля импорта топливно-энергетических товаров в январе-декабре 2015 года составила 10,2% (в январе-декабре 2014 года – 8,6%, в январе-декабре 2013 года – 5,2%). Стоимостный и физический объемы импорта этих товаров снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 24,1% и 8,8% соответственно.

Удельный вес продукции химической промышленности в товарной структуре импорта в январе-декабре 2015 года составил 14,9% (в январе-декабре 2014 года – 11,7%, в январе-декабре 2013 года – 10%). Стоимостный объем ввоза продукции химической промышленности снизился по сравнению с январем-декабрем 2014 года – на 19,0%, а физический объем – на 5,6%. Физические объемы поставок продуктов неорганической химии сократились на 1,4%, пластмасс и изделий из них – на 6,0%, каучука, резины и изделий из них – на 27,3%.

Удельный вес текстильных изделий и обуви составил 5,7% (в январе-декабре 2014 года – 5,1%, за январь-декабрь 2013 года – 6,5%). Стоимостный объем импорта этих товаров снизился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 29,2%, а физический возрос на 1,3%. Поставки тканей из хлопка увеличились – на 1,5%.

В страновой структуре внешней торговли России СНГ занимает третье место после стран ЕС и АТЭС: за январь-декабрь 2015 года – 12,5%, за январь-декабрь 2014 года – 12,3%, за январь-декабрь 2013 года – 13,6%.

Объемы импорта из стран СНГ в январе-декабре 2013-2015 гг. приведены ниже (млн долларов США):

Таблица 1 - Импорт из стран СНГ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| СТРАНА | | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Азербайджан | 637,2 | | 635,9 | 517,2 |
| Армения | 352,3 | | 314,2 | 169,6 |
| Белоруссия | 13555,0 | | 15346,3 | 8935,2 |
| Казахстан | 9010,7 | | 7396,4 | 4879,5 |
| Киргизия | 110,1 | | 73,8 | 71,2 |
| Молдова | 417,5 | | 316,1 | 185,8 |
| Узбекистан | 1258,7 | | 875,3 | 601,8 |
| Туркменистан | 139,4 | | 90,9 | 73,5 |
| Таджикистан | 37,9 | | 37,3 | 52,2 |
| Украина | 15790,5 | | 10749,3 | 5671,2 |

На примере Азербайджана мы видим ежегодное падение: с 2013 на 2014 год падение составило 0,20 %, с 2014 на 2015 год падение составило 18,83 %, общая динамика падения импорта составила 20,03%. На примере Молдовы мы видим, что с 2013 по 2014 года падение импорта составило 24,29%, в период с 2014 по 2015 года падение составило 70,13%. Общая динамика падения импорта составила 44,36%. На примере Украины мы видим, что с 2013 на 2014 год падение составило 31,93%, с 2014 на 2015 год – 89,54%, общая динамика падения импорта составила 64,92 %.

Как мы видим, на практике все не так хорошо, как должно быть в теории: по сути Соглашение стран СНГ о свободной торговле должна обеспечивать высокий рост импорта из стран СНГ, так как все страны-участницы освобождаются от уплаты таможенной пошлины, а по факту с 2013 по 2015 года мы видим снижение импорта из стран СНГ в разы (Из Украины – в 3 раза, из Азербайджана – в 1,2 раза, Из Армении – в 2 раза, из Белоруссии – в 1,5 раза, Казахстан – более чем в 2 раза, Молдова – более чем в два раза). Объяснить это можно тем, что Россия, являясь самым крупным экономическим пространством на постсоветской территории, испытывает сложные экономические сложности, что сказывается на товарооборот с почти всеми странами (исключение – Таджикистан) Ближнего зарубежья, также влияет и политическая обстановке в мире (пример – Украина).

* 1. **Порядок подтверждения происхождения товаров из наименее развитых и развивающихся стран**

Товар считается происходящим из развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется преференциальный режим:

* когда он полностью произведен в данной стране (пример полного производства товара указан выше);
* когда он произведен в данной стране при выполнении условий достаточной обработки / переработки. Товар считается подвергшимся достаточной обработке / переработке в развивающейся или наименее развитой стране, если: – стоимость использованных товаров (сырьевых материалов, полуфабрикатов и готовых изделий), происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим (или стоимость товаров неизвестного происхождения) не превышает 50% стоимости товара, экспортируемого развивающейся или наименее развитой страной;
* товар подвергся обработке (переработке) в нескольких развивающихся или наименее развитых странах и стоимость использованных при этом товаров, происходящих из других стран, не превышает 50% стоимости товара, экспортируемого одной из развивающихся или наименее развитых стран;
* товар произведен в одной из развивающихся или наименее развитых стран и подвергся обработке (переработке) в другой, одной или нескольких развивающихся, или наименее развитых странах.

Тарифные преференции (льготы по уплате ввозных таможенных пошлин) в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, предоставляются только при условии непосредственной закупки таких товаров в этих странах и прямой поставки их на таможенную территорию таможенного союза.

В национальной системе преференций любой страны применяется международное понятие страны происхождения товаров.

Принципы системы преференций:

1. включает в себя основные положения общепризнанных экономических критериев (качество жизни, ВВП, потребление и другие) согласно которым страна или группа стран относятся к развивающимся или наименее развитым странам.
2. связан с критериями достаточной переработки/обработки импортируемых товаров, тогда в их переработке участвуют две или более стран.
3. основан на обязательном выполнении условий международных соглашений (РНБ)
4. недискриминационный характер предоставления таможенных преференций.
5. связан с местом и ролью развивающихся стран, государства и международным разделением труда, который определяется всей совокупностью их рольных импортных потребностей и экспортных возможностей
6. связан с временной характеристикой действия системы преференции присматривается ежегодно
7. РНБ
8. основан на том, что таможенное дело в рамках евразийского экономического союза должно развиваться в направлении гармонизации общепринятыми мировыми нормами и практиками.
9. заключается в том, что в целях эффективного функционирования системы преференций требуется информационное обеспечение таможенных органов и формирования информационных ресурсов.
10. основан на применении методов чувствительности товаров при предоставлении тарифных преференций.
11. принцип управлении и анализа преференциальных рисков при определении страны происхождения товаров
12. основан на том, что таможенная действенность должна быть прозрачной, предсказуемой и нейтральной.

Таким образом система принципов применения тарифных преференций с одной стороны дает возможность методологически более правильно подойти к разработке модели системы преференций, с другой стороны показывает, что предоставление тарифных преференций осуществляется в соответствии и в рамках общепринятых международных норм.

«Схема преференций включает в себя 4 элемента»[[7]](#footnote-7):

* перечень развивающихся стран
* перечень наименее развитых стран
* список товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, некоторые распространяются преференциальный режим
* перечень стран РНБ

Общая модель системы преференций выглядит след образом:

* разовые ставки ввозных пошлин применяются в отношение товаров, происходящих из стран, которым РФ предоставляет РНБ
* применять ставки ввозных таможенных пошлин, установленные для товаров из стран, в отношение которых предоставляется РНБ, увеличенные вдвое, если обнаружены признаки, что данный товар происходит из страны, которой Россия не предоставляет режим РНБ.
* применять в отношение товаров, ввозимых из наименее развитых стран - ставки 0%, из развивающихся - 75%, для СНГ - 0%.

Далее я приведу статистические данные в таблице в млрд. долл. США по импорту за 2013 - 2015 года из развивающихся и менее развитых стран, которые используют систему преференций:

Таблица 2 - Импорт из развивающихся и менее развитых стран

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Список развивающихся и менее развитых стран - пользователей системой преференций** | **2013** | **2014** | **2015** |
|
| ВЬЕТНАМ | 2597,0 | 2295,5 | 2053,2 |
| ИНДОНЕЗИЯ | 1727,2 | 1648,4 | 1522,6 |
| КИТАЙ | 53173,1 | 50884,4 | 34945,8 |
| КОРЕЯ, РЕСПУБЛИКА | 10305,4 | 9024,2 | 4559,5 |
| МАЛАЙЗИЯ | 1405,6 | 1458,9 | 1314,9 |
| МЕКСИКА | 1047,6 | 783,2 | 588,9 |
| ПАПУА НОВАЯ ГВИНЕЯ | 7,3 | 5,7 | 5,2 |
| ПЕРУ | 102,9 | 110,9 | 79,6 |
| СИНГАПУР | 553,0 | 604,4 | 516,0 |
| БРАЗИЛИЯ | 3492,8 | 3969,4 | 2914,7 |
| ЕГИПЕТ | 442,1 | 539,8 | 413,7 |
| ИНДИЯ | 3091,2 | 3171,8 | 2257,7 |
| ИРАН | 432,9 | 355,3 | 260,2 |
| КУБА | 27,6 | 61,8 | 48,5 |
| МОНГОЛИЯ | 40,9 | 40,4 | 44,1 |
| ТУРЦИЯ | 7272,8 | 6651,0 | 4033,3 |
| ГРУЗИЯ | 150,3 | 268,4 | 163,3 |

На примере Китая мы видим, что падение импорта с 2013 по 2014 год составило 4,30%, в период с 2014 по 2015 год – 45,61%, общая динамика падения импорта составила 52,16%. На примере Бразилии картина импорта выглядит следующим образом: с 2013 по 2014 год наблюдается рост импорта на 13,63%, однако уже с 2014 по 2015 заметно сильное снижение на 27,00%. Общая динамика падения импорта составила 26,55%. На примере Мексики видно, что с 2013 по 2014 год падение составило 25,11%, с 2014 по 2015 года – 32,96; общая динамика падения составила 25,26%.

Дальше приводятся структура импорта из стран Дальнего зарубежья, включая развивающиеся и менее развитые страны. В таблице отмечены товары, характерные для импорта в Российскую Федерацию из развивающихся и менее развитых стран, а общий объем импорта включен с учетом развитых стран.

Таблица 3 Структура импорта из стран Дальнего зарубежья

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| **ТН ВЭД** | **товара** | **млн.** | **млн.** | **млн.** |
|  |  | **долл.США** | **долл.США** | **долл.США** |
|  | **Всего:** | **276496,2** | **253948,2** | **32034,0** |
| **0201-0204** | Мясо свежее и мороженое | 4607,0 | 3 746,7 | 524,9 |
| **0207** | Мясо птицы свежее и мороженое | 601,2 | 561,3 | 237,0 |
| **0302-0304** | Рыба свежая и мороженая | 2278,5 | 1 908,7 | 37,8 |
| **0402** | Молоко и сливки сгущенные | 156,9 | 88,5 | 538,9 |
| **0405** | Масло сливочное | 448,3 | 417,2 | 313,4 |
| **0805** | Цитрусовые | 1672,3 | 1 482,0 | 4,0 |
| **0901** | Кофе | 505,2 | 568,9 | 2,7 |
| **0902** | Чай | 633,6 | 632,5 | 13,0 |
| **10** | Зерновые культуры | 370,2 | 391,2 | 132,5 |
| **1001** | Пшеница и маслин | 2,4 | 0,6 | 96,4 |
| **1005** | Кукуруза | 142,4 | 205,1 | 16,1 |
| **1512** | Масло подсолнечное | 1,8 | 1,2 | 9,8 |
| **1602** | Изделия и консервы из мяса | 128,7 | 101,8 | 65,6 |
| **170112 - 170114** | Сахар-сырец | 256,6 | 280,0 | 0,1 |
| **1701991000** | Сахар белый | 31,4 | 29,0 | 149,9 |
| **1801** | Какао-бобы | 186,4 | 213,2 | - |
| **1806** | Продукты, содержащие какао | 425,0 | 478,6 | 150,8 |
| **22** | Напитки алкогольные и безалкогольные | 2860,3 | 2 698,4 | 367,3 |
| **2402** | Сигареты и сигары | 112,3 | 116,1 | 3,2 |

На примере импорта кофе заметно сильное падение: с 2013 на 2015 год на 94,55%. Импорта зерновых культур в период с 2013 по 2015 год упал на 64,72%. Импорт белого сахара с 2013 по 2015 год вырос на 380%. Однако общий объем импорта в период с 2013 по 2015 год упал на 88,44%.

Как мы видим, ситуация схожа с импортом из стран СНГ – заметно значительно падение импорта из развивающихся и менее развитых стран, хотя и есть исключения, но не значительные. В теории РНБ и система преференций должны обеспечивать высокий рост импорта из данной категории стран, так как страна происхождения товара влияет на ставку таможенной пошлины: участник ВЭД из развивающихся стран будет уплачивать 75% от базовой ставки таможенной пошлины, участники ВЭД наименее развитых стран не уплачивают таможенные пошлины совсем. Однако сложное экономическое положение России (падение покупательского спроса и роста цен на импортные товары) привели к снижению импорта товаров в Российскую Федерацию из развивающихся и менее развитых стран.

В итоге можно отметить, что при определении страны происхождения товаров играет немаловажную роль сертификаты формы СТ-1 и А, результаты которых и будут влиять на ставку таможенной пошлины: если товар происходит из стран СНГ, то товар ставкой таможенной пошлины не облагается, если товар про сходит из развивающихся стран, то товар облагается ставкой таможенной пошлины в размере 75% от базовой ставки, товар, страна которого является наименее развитая страна, не облагается таможенной пошлиной. Также стоит выделить то, что сам порядок определения страны происхождения товаров довольно прост как для стран СНГ, так и для развивавшихся и менее развитых стран.

1. **Проблемы определения страны происхождения товаров**

Исследование проблем определения страны происхождения товаров имеет огромное значение для Российской Федерации.

По этой причине можно отметить несколько целей определения страны происхождения:

* использование тарифных преференций;
* применение запретов и ограничений к транспортируемой продукции;
* использование особых защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
* создание данных таможенной статистики.

Самой основной проблемой определения страны происхождения товаров в таможенном деле является проблема правового аспекта. Данная проблема названа превосходствующей, потому что частично связана с остальными проблемами такими, как:

1. проблема подтверждения происхождения продукции;
2. проблемы, с которыми сталкиваются при предоставлении преференций;
3. проблема использования мер нетарифного регулирования в государственных интересах;
4. проблема административного содействия таможенных органов между друг другом, и, вдобавок, с другими надзорными национальными органами власти.

Проблема правовой базы в сфере определения страны происхождения товаров представляет из себя мировую проблему, проблема содержания нормативно-правовых актов и их норм права происхождения, установленных в разных странах. Эта проблема заключается не только в отдельных законодательных базах различных стран, но и касается их множества и трудности гармонизации. Можно с легкостью сказать, что законодательство Евразийского экономического союза представляет из себя не самую сложную систему среди систем других стран, однако она является довольна таки запутанной. При учете того, что экспортеры на практике сталкиваются с несколькими правовыми системами, можно однозначно сказать, что эта проблема обязательно должна быть решена.

В таможенном деле проблема подтверждения страны происхождения товаров представляет из себя возможно одну из самых главенствующих проблем среди остальных. Подтверждение происхождения товаров в таможенном деле подразделяется на фактическое и документальное. При документальном подтверждении происхождения товаров фигурой, перевозящий продукцию через границу Евразийского эконмического союза, предъявляются подтверждающие документы в целях использования таможенно-тарифных и нетарифных мер государственного регулирования. Главная проблема в этом – это необходимое количество предъявленных документов для подтверждения страны происхождения товаров. В настоящее время имеет место быть проблема многочисленного количества разных форм сертификатов происхождения товаров, выпускаемые регулирующими органами. Как правило, у каждого интеграционного объединения есть свой бланк сертификата. При этом есть страны, которые устанавливают другую форму сертификата в рамках двусторонних соглашений.

В связи с большим количеством форм сертификатов появляются следующие задачи:

* для таможенных органов: проверка требований к оформлению сертификатов;
* для лиц, перемещающих товары через таможенную границу: получение сертификатов.

Также сильна тенденция по внедрению информационных технологий в процесс документального подтверждения происхождения товаров. Наглядный пример – использование баз данных электронных сертификатов происхождения в таможенных целях. «Известен опыт применения таких систем в Республике Корея и в Королевстве Бельгия».[[8]](#footnote-8) Эта инновация предоставляет широкие возможности таможенным органам по значительному снижению документооборота на бумажных носителях. Впрочем, у этой инициативы также есть свои последствия – проблема информационной безопасности ресурса, на котором хранится информация о сертификатах.

Фактическое подтверждение происхождения проводится при таможенном досмотре, в процессе которого таможенные органы подтверждают соответствие указанных в документах сведений сведениям, указанным на упаковке и маркировке товаров. Таможенный контроль проводится выборочно, поэтому на первый план выходит проблема эффективности системы управления рисками. 140 Решением коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации» устанавливается важная роль системы управления рисками в обеспечении полноты поступления таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений и др. Количество утвержденных профилей рисков ежегодно увеличивается примерно на 15–20%. Однако имеется ряд нерешенных проблем, связанных с низкой результативностью системы и с недостаточным уровнем автоматизации процесса управления рисками. Не вполне оперативно выполняется уменьшение рисков уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных, с правнонарушительным использованием тарифных преференций. Это связано с недостатком системного подхода к идентификации рисков правонарушительного предоставления тарифных преференций, следовательно, есть необходимость в формировании системы автоматизированного контроля и проверки сертификатов происхождения товаров. В свою очередь, почти не автоматизированы операции анализа и определения рисков нарушения установленных запретов и лимитов.

На данный момент сформировавшаяся система нетарифного регулирования находится под тщательной проверкой из-за нестабильной политической обстановки в мире. Спустя определенный период времени мы можем запечатлеть несовершенства, содержащиеся в выявлении путей обхода и нарушения законодательства без наступления юридических последствий. Вследствие того, что территория Евразийского экономического союза представляет из себя единую таможенную территорию, на совместных государственных границах государств, вступивших в ЕАЭС, таможенный контроль отменен. Данный факт создает барьеры для оценки и прогноза обеспечения защиты государства от импорта запрещенных товаров и заставляет страну довериться другой стороне договора в проблеме добросовестного выполнения обязательств.

Ярким примером упомянутой проблемы стали последствия вступления в силу Указа Президента Российской Федерации от 06.08.2014 № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» (далее – Указ) и Постановления Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 г. № 778 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации». В связи с упомянутыми нормативно-правовыми актами запрещается импорт 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. Перечень товаров включает в себя различные виды мяса, рыбу и ракообразных, молоко и молочную продукцию, овощи, фрукты и другие товары. Несмотря на утвержденные запреты на рынок Российской Федерации все равно провозилась запрещенная продукция, вот почему следует обсуждать проблемы в системе нетарифного регулирования страны.

Можно выделить центральные пути обхода и нарушения таможенной правовой базы в сфере применения мер нетарифного регулирования в Евразийском экономическом союзе:

* предъявление поддельных сертификатов происхождения;
* предоставление поддельных ветеринарных, фитосанитарных сертификатов;
* заключение договоренностей с предприятиями;
* резидентами союза;
* «ложный транзит»;
* и прочие.

В связи со всем упомянутым, можно составить направления развития в сфере определения страны происхождения товаров для системы ЕЭС:

1. необходимо улучшать законодательную базу, определяющую единые нормы определения страны происхождения товаров, действующие как для стран-участниц соглашений, так и для других стран;
2. необходимо улучшать механизм международного взаимодействия ведомств для оперативного получения информации в целях ускорения проведения таможенных процедур (таможенные структуры, торгово- промышленные палаты и дипломатические представительства разных стран);
3. необходимо развивать и в соответствующих случаях неукоснительно применять систему управления рисками в целях выявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров, о применении тарифных преференций;
4. необходимо активно внедрять информационные технологии в процессы, связанные с сертифицированием происхождения товаров (например, создание базы данных сертификатов происхождения, позволяющей не предъявлять оригинал документа при таможенном декларировании товаров, при этом может развиваться разработка автоматизированных профилей риска).

# **Заключение**

Изучив сущность, назначение и влияние страны происхождения товара на развитие экономических отношений РФ с другими странами можно сделать следующие выводы.

В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения, с которыми предусматривают РНБ, применяются базовые ставки таможенных пошлин. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения, с которыми не предусматривают такой режим, ставки импортных таможенных пошлин увеличиваются вдвое. Если в соответствии с единой системой преференций предусмотрены торговые льготы (преференции) в отношении товаров и стран, то таможенная пошлина уменьшается по сравнению с базовой. Это направление приобретает все большее значение для решения социально-политических и торгово-экономических задач, связанных с разработкой и реализацией единой системы преференций Евразийского экономического союза. Для таможенных органов особо актуальна в этой области организация контроля за обоснованностью предоставления льгот.

Страна происхождения товара является одним из самых значимых элементов для предоставления тарифных преференций. Если товар относится к преференциальным товарам, то без определения страны происхождения товара невозможно дальнейшее рассмотрение вопроса о предоставлении преференций. Страна происхождения товара лежит в основе единой системы преференций таможенного союза.

Анализ динамики ввоза товаров показал, что основной объем торговли России приходится на промышленно развитые страны Центральной и Восточной Европы, а также на страны СНГ. Импорт из развивающихся стран не играет заметной роли в общем внешнеторговом обороте России. Исключением является импорт из Китая, который относится к развивающимся странам. Для товаров, происходящих из таких стан, создаются более выгодные условия на внутреннем рынке России, по сравнению с условиями для товаров из развитых стран.

Для большей эффективности единой системы преференций целесообразно:

* пересмотреть перечень стран-пользователей преференций, ограничив его лишь теми государствами, в которых среднедушевой доход ниже российского, то есть исключение девяти стран из данного списка;
* пересмотреть перечень товаров, в отношении которых применяется единая система преференций в сторону увеличения товаров промышленной продукции и возможного уменьшения продуктов продовольственного сектора.

# **Список использованных источников**

1. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Москва : Проспект, 2014. – 192 с. – ISBN 978-5-392-13587-5.
2. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс].: Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 30.11.2013) // Правовой сайт «Консультант Плюс».
3. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс].: Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. №129-3 // Основной государственный информационный ресурс в области права и правовой информатизации / Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь 22.01.2014, 2/2127.
4. О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс].: Закон Республики Казахстан от 24 февраля 2009 года N 141-IV // Юридический портал «Center Bereg».
5. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс].: Заключена в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Правовой сайт «Консультант Плюс».
6. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс].: Подписан в г. Астане 29.05.2014 // Правовой сайт «Консультант Плюс».
7. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс].: Указ Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 // Правовой сайт «Консультант Плюс»
8. О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс].: Решение коллегии ФТС России от 29.05.2014 // Правовой сайт «Консультант Плюс»
9. Таможенная статистика внешней торговли [Электронный ресурс].: Официальный сайт Федеральной таможенной службы – Режим доступа : www.customs.ru
10. Договор о зоне свободной торговли [Электронный ресурс].: Подписан в г. Санкт-Петербурге 18.10.2011 // Правовой сайт «Консультант Плюс»
11. Сидоров В.Н. Таможенное право: учебное пособие / В.Н. Сидоров; ФУ при Правительстве РФ (г. Москва), Департамент публичного права, Кафедра финансового права. - М.:Издательство Юрайт, 2015. – 506 с. - ISBN: 978-5-9916-3144-0
12. Парфёнов А.В. Таможенно-тарифное регулирование в международной торговле: учебное пособие / А.В. Парфенов, И.М. Шаповалова. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2015. – 143 с. - ISBN: 978-5-7310-3238-4
13. Алексеева Н.Н. Практикум по определению страны происхождения товаров: учебное пособие / Н.Н. Алексеев, А.А. Глухоманова. – Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. – 120 с. - ISBN: 978-5-9590-0541-2
14. Насырова Ю.Г. Таможенное дело: учебное пособие / Ю.Г. Насырова. – Самара: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2012. – 486 с. - 978-5-88575-311-1
15. Бушенева Ю.И. ВЭД: учебное пособие / Ю.И. Бушенева – Санкт-Петербург: Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина, 2015. – 80 с.
16. Жиряева Е.В. Правовое регулирование ВЭД: учебное пособие / Е.В. Жиряева – Санкт-Петербург: Интермедия, 2015. – 130 с.
17. Вильдан М. Начинающему импортеру (практика ВЭД): брошюра / М. Вильдан – Ижевск: Ижевский институт компьютерных исследований, 2014. – 80 с. - ISBN: 978-5-4344-0237-8
18. Шувалова Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.Б. Шувалова, П.М. Шепелева – Москва: Дашков и К, 2012. – 132 с. - ISBN: 978-5-394-01908-1
19. Гущина О.Г. Применение льгот и преференций по уплате таможенных платежей: статья в сборнике статей / О.Г. Гущина – Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права, 2012. – 70-72 с.
20. Сопилко Н.Ю. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебное пособие / Г.Ю. Сопилко, В.С. Титов – Москва: Российский университет дружбы народов, 2013. – 143 с. - ISBN: 978-5-209-05399-6



1. ТК ТС (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕАЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) [↑](#footnote-ref-1)
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 года) [↑](#footnote-ref-2)
3. Соглашение Правительств государств - участников стран СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015) "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств" [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение “Об основах таможенных законодательств государств – участников содружества независимых государств” от 10 февраля 1995 года [↑](#footnote-ref-4)
5. Соглашение Правительств государств - участников стран СНГ от 20.11.2009 (ред. от 30.10.2015) "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств" [↑](#footnote-ref-5)
6. "Положение о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности" (утв. постановлением Правления ТПП РФ от 23.12.2010) [↑](#footnote-ref-6)
7. "Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции" (утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N 130) (ред. от 14.04.2014) [↑](#footnote-ref-7)
8. Парфёнов А.В. Таможенно-тарифное регулирование в международной торговле: учебное пособие [↑](#footnote-ref-8)