

## ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ В ЕВРОПЕЙСКОМ СООБЩЕСТВЕ

*Элла Каленик, Екатерина Левшук, Владислав Шпилевский*

*В обзорной статье рассмотрены организационно-правовые принципы и механизмы определения страны происхождения товаров, применяемые в Европейском Сообществе.*

Общая внешнеторговая политика Европейского союза (ЕС) является прерогативой наднациональных органов Сообщества. Согласно ст. 207 Договора о функционировании ЕС (ДФЕС) Европейская комиссия (ЕК) вправе принимать законы по вопросам внешней торговли и заключать международные торговые соглашения.

Происхождение товара — это, образно говоря, «экономическая» национальность товаров в международной торговле. Есть два вида: непреференциальное и льготные (преференциальное) происхождение товаров. В любом случае, важным элементом в определении происхождения товаров является их тарифная классификация. Товары в ЕС закреплены за определённым кодовым номером в комбинированной номенклатуре (CN) и, прежде чем пытаться определить их происхождение крайне важно идентифицировать их код.

Общая концепция определения страны происхождения содержит в себе наиболее значимые правила определения происхождения, которые являются базисными для всех стран. В отношении импортируемых в ЕС товаров используют следующие основные принципы:

- Полностью изготовленные или полученные/ товары, подвергшиеся существенной переработке.
- Минимальные операции;
- Допустимое отклонение;
- Кумуляция;
- Прямая поставка.

Если товар полностью изготовлен или произведен в одной стране, эта страна считается страной происхождения товара (и такой товар можно назвать «происходящим из данной страны»). Если товар был произведен в нескольких странах, страной его происхождения считается страна, где он был переработан в наиболее существенной степени. Понятие переработки в наиболее существенной степени может иметь разное толкование в разных странах, а значит, общие правила могут также отличаться, и, следовательно, товар может иметь разное происхождение, в зависимости от того, правила какой страны использовались.

*Товары, полностью произведенные в государстве, не являющемся членом ЕС.* Это такие товары, в производстве которых ни одна из стран, кроме страны — бенефициара / партнера, не принимала никакого участия, т. е. товар был произведен

путем переработки исключительно в стране-бенефициаре, без использования материалов, полученных из других стран. Это относится к растениям, минералам, живым животным и т.п. В таких случаях подразумевается, что:

- страной происхождения овощных продуктов является страна-бенефициар, если они были выращены в ней;
- страной происхождения животных является страна-бенефициар, если они родились и были выращены в ней;
- страной происхождения минералов является страна-бенефициар, если они были добыты в ней.

При применении правил происхождения ЕС в отношении рыбопродуктов проводится различие между рыбой, выловленной в территориальных водах страны-бенефициара / партнера и рыбой, выловленной за их пределами. В первом случае страна будет считаться страной происхождения без каких-либо дополнительных условий. Во втором случае страна считается страной происхождения только, если рыба была выловлена судном, которое:

- ходит под флагом страны-бенефициара/партнера;
- зарегистрировано в стране-бенефициаре/партнере;
- находится во владении гражданина страны-бенефициара/партнера или компании, основным местонахождением которой является эта страна и как минимум 50% акций которой принадлежит гражданам данной страны-бенефициара/партнера, а также
  - в некоторых случаях необходимо, что бы экипаж судна состоял, по меньшей мере, на 50% из граждан данной страны-бенефициара/партнера.

*Товары, в определенной степени переработанные в государстве, не являющемся членом ЕС.* В данном случае речь идет о товарах, в производстве которых принимала участие не только страна-бенефициар/партнер, т. е. товар был произведен с использованием материалов из других стран или был частично переработан за рубежом.

Для определения того, был ли товар подвергнут в стране-бенефициаре / партнере значительной переработке, в данных списках используются три основных критерия:

- правило стоимости, добавленной обработкой/адвалорной доли. Правило для вашего товара может быть сформулировано следующим образом: производство, в котором стоимость всех использованных материалов не превышает 50% (X%) от цены товара на условиях франко- завод. В этом случае необходимо сравнить таможенную стоимость всех материалов, полученных из других стран, которые использовались в производстве товара (т.е. стоимость, задекларированную в таможенных органах страны-бенефициара/партнера во время ввоза материалов) с ценой товара на условиях франко-завод (т.е. стоимостью товара при отпуске с

предприятия, где он был произведен). Если стоимость материалов не превышает предельного значения, установленного правилом, то может быть применимо данное правило.

- изменение тарифной классификации. Правило для вашего товара может быть сформулировано следующим образом: произведено из материалов любой позиции, кроме позиции самого товара. В данном случае необходимо сравнить тарифную классификацию материалов, полученных из других стран, которые использовались в производстве товара (4 цифры), с тарифной классификацией товара. Если тарифная классификация материалов и товаров на самом деле отличается, то может быть применимо правило.

- также, правило для вашего товара может быть сформулировано следующим образом: произведено из (пряжи) (мяса) и т.п. В таких случаях правило разрешает использование материалов из других стран, на которые установлены квоты, т.е. можно импортировать пряжу, материал предыдущей стадии производства, т.е. можно импортировать волокна, но нельзя — материал более поздней стадии производства, т.е. ткань импортировать запрещено.

*Минимальные операции.* В дополнение к правилу определения страны происхождения, применяемого к вашему товару, необходимо также подтвердить, что производственные операции, проводившиеся в стране — бенефициаре / партнере, выходят за рамки минимальных операций (например, упаковка, простая обработка резанием, простая сборка, простое смешивание и т.п.).

*Допустимое отклонение.* Допустимое отклонение выражается в весе готовых товаров в случае сельскохозяйственной продукции и в цене готового товара в случае рыбных продуктов и промышленных товаров. Допустимые отклонения в рамках ОСП являются более гибкими, чем обычные. Они составляют до 15% от цены готового товара на условиях франко-завод вместо обычных 10%.

*Кумулятивный принцип.* В торговых операциях по схеме ОСП ЕС действуют следующие типы кумуляции: двусторонняя, региональная, расширенная и кумуляция с участием Норвегии, Швейцарии и Турции.

Двусторонняя кумуляция: материалы, происходящие из ЕС, можно использовать при производстве товаров в стране ОСП, и в дальнейшем такие товары будут считаться происходящими из данной страны ОСП, при условии, что обработка/переработка, осуществляемая в данной стране ОСП, не ограничивается минимальными операциями.

Региональная кумуляция: в ОСП существует 4 региональных группы, в отношении которых разрешена региональная кумуляция:

Группа I: Бруней-Даруссалам, Камбоджа, Индонезия, Лаос, Малайзия, Филиппины, Сингапур, Таиланд, Вьетнам

Группа II: Боливия, Колумбия, Коста-Рика, Эквадор, Сальвадор, Гватемала, Гондурас, Никарагуа, Панама, Перу, Венесуэла

Группа III: Бангладеш, Бутан, Индия, Мальдивы, Непал, Пакистан, Шри-Ланка  
Группа IV: Бразилия, Парагвай и Уругвай.

Страны, не перечисленные в данном разделе, не имеют права использовать принцип региональной кумуляции.

Товары, происходящие из одной страны, входящей в группу, и в дальнейшем подвергнутые обработке/переработке в другой, могут считаться происходящими из последней, при условии, что обработка/переработка, осуществляемая в данной стране, не ограничивается минимальными операциями.

Если ресурсы для производства товаров отправляются из одной страны, входящей в группу, в другую страну той же группы, для определения происхождения ресурсов следует использовать то же правило, что и для прямого экспорта из страны-поставщика в ЕС. Кумуляция также возможна по запросу между отдельными странами Группы I и Группы III и в соответствии с определенными условиями.

Имейте в виду, что кумулятивный принцип не распространяется на некоторые товары в случае разного статуса стран ОСП в одной и той же группе (ОСП/ОСП+/ЕВА).

Расширенная кумуляция: при определенных условиях страны ОСП могут попросить разрешение ЕС на кумуляцию со странами, с которыми ЕС заключил соглашение о свободной торговле. Эта возможность открыта только для промышленных товаров и переработанной сельскохозяйственной продукции.

Кумуляция с товарами, происходящими из Норвегии, Швейцарии и Турции: для товаров, классифицированных в Главах 25-97 Гармонизированной системы, происходящих из Норвегии, Швейцарии и Турции, страны-бенефициары могут использовать кумулятивный принцип. Материалы (кроме сельскохозяйственной продукции и товаров, подпадающих под частичное ограничение), происходящие из Норвегии, Швейцарии или Турции, которые проходят в стране-бенефициаре обработку / переработку, не ограничивающуюся минимальными операциями, считаются происходящими из данной страны-бенефициара и могут быть экспортированы в ЕС, Норвегию, Швейцарию и Турцию. Для применения данного типа кумуляции ЕС, Норвегия, Швейцария и Турция должны предоставлять товарам, происходящим из стран ОСП, аналогичный преференциальный режим.

*Прямая поставка.* Стандартное положение о прямой поставке было заменено положением об отсутствии манипуляций (Статья 74 Регламента Комиссии (ЕС) № 1063/2010). Главное отличие от стандартного положения о прямой поставке заключается в том, что импортеры в ЕС не обязаны систематически подтверждать соблюдение условий, но таможенное управление государства — члена ЕС может попросить их об этом, если у него появятся основания полагать, что условия не соблюдаются.

*Обязательная информация по происхождению.* Binding Origin Information (BOI) — это система которая позволяет трейдерам получить решение от

отдельного государства-члена ЕС (выдается таможенными службами) о происхождении товаров, данное решение имеет обязательную юридическую силу на всей территории ЕС. Чтобы получить решение об обязательной информации по происхождению (как правило, действительное в течение 3 лет), необходимо подать заявку в компетентные органы государства-члена ЕС, где будет использоваться обязательная информация по происхождению. Информация, которую необходимо указывать в заявлении, определена Статьей 6 Регламента (ЕС) № 2454/93 по Таможенному кодексу Сообщества. Если заявление будет принято к рассмотрению, компетентные органы в течение 150 дней уведомят вас о своем решении. Наличие обязательной информации по происхождению не освобождает от требования предъявлять доказательство происхождения.

*Непреференциальные правила происхождения товаров.* Эти правила используются для установления происхождения товаров в различных целях (определения тарифной ставки, когда не существует преференциального соглашения, составления статистики, реализации непреференциальных квот, применения мер торговой защиты...).

Кроме того, «экспортные возвраты ЕС» в рамках общей сельскохозяйственной политики зачастую основаны на непреференциальном происхождении.

Главным документом, регулирующим вопрос применения непреференциальных правил, является Таможенный кодекс ЕС, вступивший в силу 1 мая 2016 г.

При импорте товара в ЕС в таможенной декларации на ввоз необходимо указать, что страной происхождения товара является страна, для которой не действуют преференциальные договоренности, но специального доказательства происхождения при этом не требуется.

*Преференциальные торговые соглашения.* Тарифные преференции активно используются ЕС на односторонней и двусторонней основе, прежде всего, в отношениях с развивающимися странами, для которых взимание стандартных ставок Общего таможенного тарифа ЕС во многих случаях является фактором, существенно снижающим конкурентоспособность их продукции на европейском рынке. На страны ЕС приходится порядка одной пятой экспорта развивающихся стран. Отметим, что ЕС — крупнейший в мире импортер сельскохозяйственных товаров слаборазвитых стран. «Единая Европа» покупает таких товаров больше, чем США, Канада и Япония вместе взятые.

В рамках данных соглашений стороны предоставляют друг другу таможенные льготы или другие преференциальные режимы. Если между страной или регионом и ЕС действует преференциальная договоренность, это в значительной степени упрощает доступ экспортируемых товаров на рынок ЕС, так как благодаря такой договоренности тарифы отменяются или снижаются, а процедуры упрощаются.

В странах ЕС имеют место 6 схем предоставления преференций. Наиболее простая из них — схема Обобщенной системы преференций

(ОСП), предоставляемых развивающимся странам. Ставки пошлин ОСП указаны в восьмой колонке интегрированного тарифа ЕС (ТАРИК).

ОСП — набор правил ЕС, позволяющие экспортерам из развивающихся стран платить льготные пошлины на все или некоторые товары, которые они продают в ЕС. ОСП ЕС предоставляет доступ на рынок ЕС в преференциальном режиме 176 развивающимся странам и территориям. Список стран можно найти в Приложении 1 к Регламенту (ЕС) № 732/2008.

В настоящее время схема реализуется на основании постановления Совета и обновляется каждые три года. ОСП охватывает 3 отдельных преференциальных режима:

- 1) «Стандартная схема ОСП», которая предоставляет преференции 176 слаборазвитым странам и распространяется на более 6300 тарифных позиций.
- 2) Специальные стимулирующие соглашения для устойчивого развития и эффективного управления, известные как «схема ОСП+». Данная схема предполагает дополнительное снижение тарифов для поддержки наиболее уязвимых развивающихся стран, которые ратифицировали и эффективно внедрили 27 основных конвенций ООН и МОТ о правах человека и трудовых правах, а также другие международные конвенции, касающиеся охраны окружающей среды и принципов управления. Следует отметить, что преференции ОСП+ являются дополнением к стандартной схеме ОСП. Для того чтобы стране предоставлялись преференции по данной схеме, страна должна отправить формальный запрос на их предоставление. В настоящее время странами-бенефициарами данной схемы являются 15 стран: Грузия, Гватемала, Колумбия, Коста-Рика, Гондурас, Эквадор, Боливия, Монголия, Никарагуа, Панама, Перу, Шри-Ланка, Молдова, Венесуэла и Сальвадор.
- 3) Соглашение «Все, кроме оружия», которое предоставляет беспошлинный и бесквотный доступ для всей продукции из 50 наименее развитых стран (НРС), кроме оружия. Данная программа была принята в марте 2001 г.

Необходимо помнить, что существуют базовые различия между схемами ОСП, предлагаемыми разными странами, оказывающими экономическую помощь. Товары, соответствующие условиям правил определения происхождения ОСП США, например, необязательно отвечают правилам определения происхождения ОСП ЕС. Примечание: не все страны, перечисленные в качестве бенефициаров, в действительности удовлетворяют требованиям! Например, Мьянма и Беларусь временно исключены из ОСП.

Порядок определения преференциального происхождения товара имеет свои особенности, главная из которых — неприменение предусмотренного ТК общего правила достаточной переработки для 135 товаров, произведенных более чем в одной стране (территории). Критерии позволяющие решить вопрос о происхождении таких товаров, сформулированы для отдельных товарных групп или

позиций в специальных протоколах к преференциальным соглашениям ЕС или, в случае автономных преференций, в соответствующих регламентах.

В ОСП ЕС существует возможность применения «защитной клаузулы в торговле» (safeguard), либо так называемой «клаузулы лишения преференций» в отношении страны, которая имеет «недобросовестную практику» (рабовладение, принудительные работы, экспорт товаров, производимых заключенными, не достаточно строгий контроль контрабанды наркотиков, отмывание грязных денег, неправомерные действия в отношении ЕС).

Соглашения об экономическом партнерстве включают:

- соглашения о торговле и развитии между ЕС и странами Африки, Карибского и Тихоокеанского бассейна (АСР) — имеют целью способствовать интеграции стран АСР в мировую экономику путем последовательной либерализации торговли и усиления торгового сотрудничества;
- установленные в рамках Соглашения о партнерстве ЕС-АСР (Соглашение Котону) и регулирующие сотрудничество ЕС и стран АСР. Согласно соглашениям СЭП, рынки ЕС незамедлительно и полностью открыты, в то время как странам АСР предоставляется 15 лет, чтобы открыть свои рынки для импорта из ЕС (с мерами защиты в отношении конкурирующего импорта), а в исключительных случаях — 25 лет.

ЕС заключил множество соглашений о свободной торговле с различными странами мира. Помимо стандартной Главы о преференциальном тарифном режиме, такие соглашения также зачастую содержат положения о развитии свободной торговли и нормотворчестве в таких областях как инвестиции, интеллектуальная собственность, государственные закупки, технические стандарты, а также санитарные и фитосанитарные правила.

ЕС является участником трех таможенных союзов с: Турцией, Андоррой и Сан-Марино. Существование таможенного союза подразумевает следующие аспекты:

- свободное передвижение товаров между странами-участниками таможенного союза для товаров, либо полностью произведенных, либо выпущенных в свободное обращение после ввоза из третьих стран;
- приведение в соответствие таможенных тарифов, включая преференциальные соглашения и гармонизацию мер торговой политики;
- приведение в соответствие таможенного законодательства и взаимная поддержка в решении таможенных вопросов;
- приведение в соответствие некоторых других законов (интеллектуальная собственность, конкуренция, налогообложение, ...)

Взаимные операции между ЕС и странами, с которыми ЕС входит в таможенный союз, регулируются положениями двух разных типов:

1) в случае товаров, на которые распространяются правила таможенного союза, товары могут свободно перемещаться по территории таможенного союза, если они:

- полностью произведены в Таможенном союзе или
- ввезены из третьих стран и прошли все необходимое таможенное оформление, включая в случае необходимости уплату таможенных пошлин.

2) в случае товаров, на которые не распространяются правила таможенного союза, большую часть времени торговля будет основываться на соглашениях о свободной торговле, заключенном между задействованными сторонами, а Правила определения происхождения будут установлены соответствующими Протоколами. Во всех случаях товары должны сопровождаться документами, подтверждающими их статус и/или происхождение.

Сфера действия таможенного союза с Турцией ограничивается промышленными товарами и продуктами переработки сельскохозяйственного сырья. Товары, полностью произведенные в Таможенном союзе или выпущенные в свободное обращение в Таможенном союзе, могут распространяться где угодно на территории Таможенного союза, при условии наличия документального подтверждения их таможенного статуса, установленного транспортным сертификатом А.Т.Р. Правила Таможенного союза не распространяются на:

- сельскохозяйственные продукты, согласно определению Приложения I, распространяемые по Амстердамскому договору;
- продукты угольной и сталелитейной промышленности, предусмотренные Договором об учреждении Европейского объединения угля и стали. На данные товары распространяются следующие преференциальные договоренности:
- Европейское объединение угля и стали — Соглашение с Турцией о зоне свободной торговли для товаров, регулируемых ЕОУС.;
- Постановление 1998 года о торговом режиме для сельскохозяйственных продуктов.

Сфера действия таможенного союза с Андоррой, вступившего в силу в 1990 году, ограничивается промышленными товарами и продуктами переработки сельскохозяйственного сырья (Статьи 25—97 Гармонизированной системы). На сельскохозяйственные продукты распространяются следующие преференциальные договоренности:

- Товары, классифицированные в Главах 1—24 Гармонизированной системы, происходящие из Андорры, освобождаются от импортных пошлин при ввозе в ЕС. Законодательство, поправка от 1999 года, поправка от 2003 года.
- Специальный преференциальный режим для некоторых табачных изделий, произведенных в ЕС и импортированных в Андорру.

Соглашение о сотрудничестве и таможенном союзе между ЕС и Сан-Марино (2002 г.) действует с 1991 года. Правила таможенного союза распространяются на



товары, классифицированные в Главах 1—97 Общего таможенного тарифа, кроме товаров, подпадающих под действие Договора об учреждении ЕОУС.

*Автономные преференции.* ЕС использует различные типы автономных режимов торговли для предоставления преференций различным категориям стран:

- Автономные мероприятия торговой политики — (АМТП) предлагаемые Западным Балканам;
- Автономные торговые преференции (АТП) предлагаемые Молдове;
- Обобщенная система преференций;
- Сотрудничество заморских стран и территорий с ЕС.

ЕС предоставляет данные преференции на временной основе, с учетом конкретной ситуации в различных странах, для которых эти преференции предусмотрены. Иногда на страну могут распространяться разные типы автономных преференций (например, страна является страной ОСП и ОСТ) или одновременно действовать Соглашение о свободной торговле и автономный преференциальный режим. В данном случае, именно экспортер решает, в рамках какого преференциального режима он будет экспортировать свои товары в ЕС, и кто должен будет представить импортеру соответствующие доказательства происхождения.

*Заморские страны и территории.* Всего двадцать одна заморских стран и территорий (ОСТ) конституционно зависят от четырех государств-членов ЕС: Дании, Нидерландов, Франции и Великобритании (еще до процедуры *Brexit* — выхода Соединенного Королевства из состава ЕС). Граждане стран ОСТ являются гражданами Европейского союза. Тем не менее, данные страны не являются частью территории ЕС. Соответственно они не подчиняются напрямую законодательству ЕС, но могут пользоваться ассоциированным статусом, которое предоставило им Лиссабонское соглашение. Основная задача данной ассоциации — способствовать их экономическому и социальному развитию.

*Доказательства происхождения товара ОСП ЕС.* Чтобы получить право на преференциальные ставки таможенных пошлин, для товаров, происходящих из стран-бенефициаров ЕС ОСП, необходимо представлять доказательства происхождения товара. В качестве такого доказательства может выступать:

- 1) Сертификат, выданный таможенным управлением или государственным органом страны-бенефициара-партнера. Для получения данного сертификата экспортеру необходимо обратиться в таможенное управление или государственный орган страны — бенефициара / партнера с заявкой на получение одного из данных сертификатов (это может быть Форма А (для режима обобщенной системы преференций), EUR MED (в некоторых определенных случаях в рамках системы РЕМ) или EUR 1 (для всех остальных случаев).
- 2) Декларация, оформленная экспортером на счете-фактуре в стране — бенефициаре / партнере. Данную декларацию можно использовать для грузов стоимостью до 6000 евро. В некоторых случаях экспортер из страны — бенефициара / партнера

может сделать декларацию на счете-фактуре и для грузов стоимостью свыше 6000 евро, но для этого экспортер должен быть утвержден в качестве экспортера.

**Выводы:** в ЕС осуществляется единая внешнеторговая и таможенная политика. Модернизированный таможенный кодекс ЕС различает преференциальное и непреференциальное происхождение. Тарифные преференции активно используются ЕС на односторонней и двусторонней основе, и прежде всего в отношениях со слаборазвитыми странами. В странах ЕС имеют место 6 схем предоставления преференций. Наиболее общая из них — схема Общей системы преференций (ОСП), которая в свою очередь делится на 3 преференциальных режима: «стандартную схему ОСП», схему «ОСП+» и схему «Все, кроме оружия». Важнейшим инструментом ЕС в сфере таможенно-тарифного регулирования является Общий таможенный тариф (ОТТ).

Наиболее приемлемой формой по расширению возможностей торгово-экономической экспансии за пределами ЕС имеют двусторонние преференциальные соглашения, заключаемые в формате зоны свободной торговли, распространяющейся во многих случаях также на торговлю услугами, движение капиталов, охрану прав интеллектуальной собственности и другие сферы («ЗСТ плюс»). Необходимо отметить, что роль преференций в общем объеме импорта ЕС незначительна. Около 86% импорта ЕС приходится на применение РНБ. На стандартную схему ОСП, «ОСП+» и «Все, кроме оружия» приходится 4,18%, 0,46% и 0,46% от общего объема импорта соответственно. Оставшаяся часть импорта в ЕС приходится на ввозимые товары в рамках преференциальных соглашений (региональных торговых соглашений) и др. Что же касается ОСП ЕС, то она имеет большое значение для слаборазвитых стран. Стоимость импортируемых в ЕС товаров в рамках ОСП превышает стоимость импортируемых товаров в рамках схем ОСП США, Канады и Японии вместе взятых.

#### **Rules for the Determination of the Country of Origin of Goods in the European Community (Ella Kalenik, Ekaterina Levshuk, Vladislav Shpilevsky)**

*The review article examines the organizational and legal principles and mechanisms for determining the country of origin of goods used in the European Community.*

e-mail авторов: [vladshpil@bk.ru](mailto:vladshpil@bk.ru); [ellikanida@mail.ru](mailto:ellikanida@mail.ru); [vip.levshuk@mail.ru](mailto:vip.levshuk@mail.ru)