

# Европейский Союз

## ПРАВИЛА ПРОИСХОЖДЕНИЯ для Всеобщей системы преференций

### РУКОВОДСТВО ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ

*Примечание*

Настоящее руководство имеет целью оказать содействие читателям в понимании правил, но само по себе не является законом. Единственными юридическими положениями являются положения, содержащиеся в правилах, утвержденных Европейским Союзом.

июль 2014 г.

*Европейская Комиссия*

## СОДЕРЖАНИЕ

ЧАСТЬ I.....	7
Раздел 1 – Общие вопросы.....	7
1.1 Термины, используемые в настоящем Руководстве .....	7
1.2 Что охватывает настоящее Руководство .....	8
1.3 ВСП ЕС и ее цели .....	8
1.4 Все ли товары охватываются ВСП ЕС? .....	9
1.5 Каковы условия использования ВСП? .....	9
Раздел 2 - Происхождение .....	11
2.1 Происхождение: почему и как? .....	11
2.2 Базовая структура правил происхождения ВСП ЕС .....	11
2.3 Что такое 'Полностью полученные продукты'? (Статья 75) .....	12
2.4 Что такое 'Достаточно обработанные или переработанные' продукты? (Статья 76) .....	13
2.5 'Перечень обработки или переработки, проведение которой необходимо для материалов без подтвержденного происхождения для того, чтобы произведенный продукт мог получить статус происхождения (Приложение 13а). (см. Добавление III).....	13
2.6 Что такое "недостаточная обработка или переработка" и что она означает? (Статья 78).....	15
2.7 Что означает "кумуляция происхождения"? .....	17
2.8 Что еще мне нужно знать о правилах происхождения ВСП ЕС? .....	21
2.9 Существуют ли какие-либо послабления к правилам происхождения? .....	22
2.10 Если я не уверен? Обязательная информация о происхождении (ОИП) .....	23
Раздел 3 - Территориальные требования и отсутствие манипуляций .....	24
Раздел 4 – Доказательство происхождения (требования к документированию), в соответствии с процедурами, применяемыми до 2017 г.....	25
4.1 Что такое 'доказательство происхождения'? .....	25
4.2 Что такое доказательство происхождения ВСП ЕС?.....	25
4.3 Каким образом используются эти документы? .....	25
4.4 Каков срок действия доказательства о происхождении? .....	27
Раздел 5 – Обязанности экспортеров в странах-бенефициарах .....	28
5.1 В качестве экспортера страны-бенефициара, почему так важно, чтобы я понимал правила происхождения и документированные процедуры?.....	28
5.2 Каковы мои дальнейшие действия, если мои товары соответствуют правилам происхождения? .....	28
5.3 Какие доказательства вам нужны, чтобы показать вашим органам власти, что ваши товары соответствуют правилам происхождения? .....	29
5.4 Где вы можете получить форму А? .....	30
5.5 Кто может заполнять форму А? .....	30
5.6 Как нужно заполнять форму А? .....	30
5.7 Где и когда я должен представить заполненную форму А для сертификации? .....	32
5.8 Может ли сертифицирующий орган отклонить форму А? .....	34

5.9	Может ли форма А выдаваться ретроспективно после экспорта товаров? (Статья 97l) 34	
5.10	Что происходит в случае утери, хищения или уничтожения формы А: дубликаты сертификатов (Статья 97l § 4) .....	35
5.11	Что представляет собой замена сертификатов происхождения формы А? (Статья 97p).....	35
5.12	Существуют ли специальные положения для экспорта малоценных грузов? .....	35
РАЗДЕЛ 6 – Зарегистрированные экспортеры в рамках процедуры, применяемой с 2017 г.37		
6.1	Какие обязанности у стран-бенефициаров в данной системе?.....	37
6.2	Что должны делать экспортеры?.....	37
6.3	Какие документы должны использоваться (см. Статьи 95 и 96)?.....	38
6.4	Есть ли случаи для отзыва?.....	39
Раздел 7 - Обязанности экспортеров в ЕС.....40		
7.1	Как ЕС экспортеру, зачем мне читать этот раздел? .....	40
7.2	Какие правила происхождения применяются к товарам, экспортируемым из ЕС? ...	40
7.3	Какие доказательства мне нужны, чтобы показать, что мои товары соответствуют правилам происхождения? .....	41
7.4	Какие доказательства я должен направить в страну ВСП, чтобы показать, что мои товары соответствуют правилам происхождения? .....	41
7.5	Где и когда я должен представить заполненный ECR 1 для сертификации?.....	41
7.6	Что еще я должен знать о ECR 1 и декларации счета-фактуры? 41	
7.7	Бухгалтерский учет запасов материалов экспортеров из ЕС .....	41
Раздел 8 – Обязанности импортеров в ЕС.....43		
8.1	Как ЕС импортеру, зачем мне читать этот раздел?.....	43
8.2	Как я могу проверить, что товары, которые я импортирую, соответствуют требуемым правилам происхождения? .....	43
8.3	Могу ли я подать ЗАЯВКУ С ЗАПОЗДАНИЕМ? .....	44
Раздел 9 – Обязанности компетентного органа в странах-бенефициарах до начала применения системы зарегистрированных экспортеров (до 2017 г.) 45		
9.1	Каким образом функционирует административное сотрудничество? .....	45
9.2	Какова первейшая обязанность государственного органа страны-бенефициара? ..	46
9.3	Что должен сделать государственный орган страны-бенефициара до выдачи формы А? 46	
9.4	Что должен сделать государственный орган страны-бенефициара после выдачи формы А? .....	46
9.5	Каким образом органы власти страны-бенефициара должны соответствовать запросу ЕС на последующую проверку? .....	46
9.6	Каковы последствия непредоставления адекватного административного сотрудничества? (Статья 71) .....	47
Раздел 10 – Обязанности компетентного органа в странах-бенефициарах в системе, применяемой с 2017 г. ....48		
10.1	обязательства компетентных органов, связанные с административными структурами ...48	
10.2	обязательства компетентных органов, связанные с данными о зарегистрированных экспортерах 48	

- 10.3 обязательства компетентных органов, связанные с административным сотрудничеством 49
- 10.4 Каким образом функционирует административное сотрудничество? (Статья 97g) 49
- 10.5 Административное сотрудничество в рамках кумуляции ..... 50

- [Содержание, текст брошюры](#), со списком стран-бенефициаров ([Добавление I](#))
- [Добавление II](#) – юридические тексты
- [Добавление III](#) :
  - [Список удовлетворяющих требованиям операций и вводных замечаний \(Приложение 13a\)](#)
  - [Список материалов, исключенных из региональной кумуляции \(Приложение 13b\)](#)
  - [Список работ, исключенных из региональной кумуляции ВСП \(Приложение 16\)](#)
- [Добавление IV](#) – Документы, связанные с доказательствами происхождения:
  - [Заявка на получение статуса зарегистрированного экспортера \(Приложение 13c\)](#)
  - [Заявление о происхождении \(Приложение 13d\)](#)
  - [Сертификат происхождения, форма А \(Приложение 17\)](#)
  - [Декларация счета-фактуры \(Приложение 18\)](#)
  - [Свидетельство о перемещении ECR 1 \(Приложение 21\)](#)

## 1 Правила происхождения ВСП ЕС – в двух словах

### **Что такое ВСП Европейского Союза (ЕС)?**

Это система тарифных преференций, предоставляемых на односторонней основе Европейским Союзом товарам, происходящим из развивающихся стран. Сумма пошлины снижается или даже полностью ликвидируется. Наименее развитые страны получают беспошлинный доступ практически ко всем своим экспортируемым товарам.

### **Что такое правила происхождения?**

Это средства, при помощи которых мы определяем место происхождения товаров, то есть не то, откуда они поставлены, а где они произведены или изготовлены.

### **Почему они необходимы для ВСП ЕС?**

Чтобы гарантировать, что преференции предоставляются только тем, для кого предназначена ВСП.

### **Как они работают?**

Одни продукты явно происходят из данной страны, например, потому, что они выращены из местных семян. Они называются “полностью полученными” товарами. Однако другие продукты в современном мире не производятся в отдельно взятой стране. Существует список, содержащий подробные данные об операциях, которые должны проводиться в стране-бенефициаре по данным импортируемым товарам с тем, чтобы предоставить статус страны происхождения получаемым продуктам в целях ВСП. В широком смысле, существуют три типа критериев – изменение тарифной позиции в ГС; процентное значение; и специальный процесс. Однако отдельные незначительные операции никогда не смогут предоставить статус происхождения.

### **Существуют ли какие-либо послабления?**

Да:

- Если товары, происходящие из Европейского Союза (или Норвегии, Швейцарии, а в будущем, из Турции), используются в производстве в стране-бенефициаре, продукты могут считаться происходящими оттуда, при условии, что превышающая минимальное количество обработка производится там – это называется “двусторонней кумуляцией”.
- Правила признают ряд региональных групп, в которых товары, происходящие из одного участника группы и обрабатываемые в другом, могут считаться происходящими из последней – это “региональная кумуляция”. По запросу страны-бенефициара, такая кумуляция может производиться между отдельными странами определенных групп.
- При определенных условиях, если товары, происходящие из страны, с которой у ЕС имеется действующее соглашение о свободной торговле в соответствии со Статьей XXIV ГАТТ, используются в производстве продукта в стране-бенефициаре, при условии, что минимальное количество обработки производится там – это так называемая “расширенная кумуляция”
- Та или иная страна-бенефициар может применять временное отступление от правил происхождения ВСП ЕС, если внутренние или внешние факторы временно не позволяют ей соблюдать правила происхождения или если ей требуется время для подготовки к соблюдению правил происхождения.

<sup>1</sup> ПРИМЕЧАНИЕ: Данная краткая справка предназначена только для краткого введения. Для более подробного разъяснения необходимо ознакомиться с соответствующей частью(частями) текста.

**Какие требуются доказательства?**

Как правило, требуется сертификат происхождения по Форме А, выданный компетентными органами в стране-бенефициаре. В отдельных случаях может использоваться так называемая "декларация счета-фактуры". Свидетельства о перемещении ECR.1 также используются для поставляемых товаров, происходящих из Европейского Союза (или Норвегии, Швейцарии, а в будущем, Турции) в целях "двусторонней кумуляции".

С 1 января 2017 г., самими экспортерами должны оформляться так называемые "заявления о происхождении".

**Каким образом предотвращается мошенничество?**

Тарифные преференции не могут предоставляться до внедрения страной-бенефициаром надлежащей системы административного сотрудничества, что, в частности, позволит властям Европейского Союза запрашивать проверку после экспорта.

**Где можно ознакомиться с правилами происхождения?**

Они содержатся в статьях 66-97w и приложениях 13a-d, 16-18 и 21 Постановления Комиссии № 2454/93 (выполняемые положения Таможенного кодекса ЕС), с поправками, внесенными Постановлением (ЕС) № 1063/2010 и Постановлением (ЕС) № 530/2013. Вы можете найти сводный текст статей 66-97w и Приложения 16 в [Добавлении II](#) к настоящему руководству; список операций с вступительными замечаниями (Приложения 14 и 15) находится в [Добавлении III](#); а [Добавление IV](#) содержит доказательства происхождения (Приложения 17, 18 и 21). Сводная версия всего Постановления № 2454/93 также имеется в Интернете

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:01993R2454-20130131&rid=1>

[просим иметь в виду, что эта версия еще не включает изменения, внесенные Постановлением (ЕС) № 530/2013]

**ЧАСТЬ I****Раздел 1 – ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ****1.1 ТЕРМИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ РУКОВОДСТВЕ**

Статья(и) ...	Ссылка на статьи Постановления (ЕЕС) № 2454/93, с внесенными поправками (см. <a href="#">Добавление II</a> )
Приложение ..	Приложение к Постановлению (ЕЕС) № 2454/93, с внесенными поправками (см. <a href="#">Добавление II</a> , <a href="#">Добавление III</a> и <a href="#">Добавление IV</a> )
Страны-бенефициары:	Страны, фактически допускаемые к преференциальному режиму в рамках схемы ВСП ЕС (как указано в Регламенте ВСП - см. <a href="#">Добавление I</a> )
Компетентные органы:	В странах-бенефициарах, правительственные органы власти, компетентные в выдаче и проверке доказательств происхождения в рамках ВСП ЕС; в ЕС, национальные таможенные администрации государств-членов
Соответствующие требованиям страны:	Все развивающиеся страны, перечисленные в Приложении Постановления № 978/2012 – См. <a href="#">Добавление I</a> – которые включают и страны-бенефициары
ЕС:	Европейский Союз, состоящий из следующих 28 государств-членов: Австрия, Бельгия, Болгария, Хорватия, Кипр, Чешская Республика, Дания, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Венгрия, Ирландия, Италия, Люксембург, Латвия, Литва, Мальта, Нидерланды, Польша, Португалия, Румыния, Словакия, Словения, Испания, Швеция, Великобритания
ВСП ЕС:	Всеобщая система преференций Европейского Союза или Схема всеобщих тарифных преференций, изложенная в Регламенте ВСП <sup>2</sup>
ПП ВСП ЕС:	Правила, касающиеся правил происхождения (ПП) схемы ВСП ЕС. К ним относится Постановление Комиссии (ЕЕС) № 2454/93, с поправками, внесенными Постановлениями Комиссии (ЕС) №.1063/2010 и № 530/2013.
Форма А:	Сертификат происхождения по форме А
ВСП:	Всеобщая система преференций
ГС или Гармонизированная система:	Гармонизированное описание товаров и система кодировки
Материалы	Входящие материалы, используемые для производства "продукта".

<sup>2</sup> с 1.1.2014 г., Постановление Совета (ЕС) № 978/2012. В это постановление уже неоднократно внесены поправки: см. [страницы ВСП](#) Генерального директората по торговле со ссылками на все соответствующие юридические тексты.

Продукт:	Итоговый продукт, произведенный из "материалов".
Доказательство происхождения:	Сертификаты происхождения по форме А, декларация счетов-фактур, сертификаты о передвижении ECR 1 и по состоянию на 1 января 2017 г., заявления о происхождении
Зарегистрированный экспортер:	Экспортер, зарегистрированный в компетентных органах соответствующей страны-бенефициара в целях дачи заявления о происхождении для экспорта в рамках ВСП, после подачи заявления на регистрацию в эти органы и дачи согласия на публикацию неконфиденциальных данных в Интернете.
Заявление о происхождении:	Заявление, сделанное экспортером, указывающее, что продукты, охватываемые им, соответствуют правилам происхождения ВСП, для того, чтобы позволить любому лицу, заявляющему товары к выпуску для свободного обращения в Европейском Союзе, затребовать преференциальный тарифный режим, или хозяйствующему субъекту в стране-бенефициаре, импортирующему материалы для дальнейшей обработки в контексте правил кумуляции, доказать статус происхождения таких товаров.

## 1.2 ЧТО ОХВАТЫВАЕТ НАСТОЯЩЕЕ РУКОВОДСТВО

---

Цель настоящего Руководства состоит в предоставлении помощи в понимании и применении правил происхождения, действующих в настоящее время в отношении ВСП ЕС. Несмотря на то, что, прежде всего, настоящее Руководство составлено для экспортеров в странах-бенефициарах и импортеров в ЕС, оно также может быть полезным для должностных лиц стран-бенефициаров, задействованных в выдаче и/или проверке доказательств происхождения, а также, надеемся, для каждого, заинтересованного в информации по этой теме.

Список стран-бенефициаров ВСП ЕС указан в Приложении II Регламента ВСП (см. [Добавление I](#)), а юридический текст правил происхождения – в статьях 66 - 97w (см. [Добавление II](#)) и приложениях 13a-d, 16-18 и 21 (см. [Добавление III](#) и [Добавление IV](#)) Постановления Комиссии (ЕЕС) № 2454/93, с внесенными поправками.

**Внимание:** тем не менее, перечень стран-бенефициаров скорее является списком **потенциальных** бенефициаров, поскольку некоторые страны могут не соответствовать условиям для реального получения преимуществ от ВСП ЕС. Например, некоторые страны могут еще не соответствовать требованиям к административному сотрудничеству, указанном в Статье 97s (см. [Раздел 9](#) далее по тексту), что является предварительным условием для того, чтобы товары получили преимущества тарифных преференций. Если вы сомневаетесь, обратитесь за консультацией к своим компетентным органам.

## 1.3 ВСП ЕС И ЕЕ ЦЕЛИ

---

ВСП предоставляет преференциальный режим пошлин (уменьшенный размер

импортной пошлины или даже беспошлинный ввоз) на импортируемые товары, происходящие из стран-бенефициаров. Принцип был согласован на Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД), и представляет собой механизм, предоставляемый развивающимся странам ("странам-бенефициарам") отдельными развитыми странами ("странами-донорами"). Следуя инициативе под названием "Все кроме оружия", введенной в 2001 г., ВСП ЕС предоставляет наименее развитым странам (см. [Добавление I](#)) беспошлинный и неквотируемый доступ практически ко всему спектру их экспорта. Эта система **предоставляется** странам-бенефициарам, причем переговоры по этой системе не ведутся; преференциальный режим не является взаимным.

Для получения дополнительной информации, см. [страницы ВСП ГД по торговле](#), включающие все юридические тексты и дающие доступ к [Службе технической помощи по экспорту для развивающихся стран](#).

Настоящее Руководство рассматривает **только** правила происхождения ВСП ЕС. Схемы ВСП предлагаемые разными странами-донорами фундаментально различаются как в отношении охватываемых товаров и стран, так и используемых критериев происхождения. Поэтому, необходимо помнить о том, что товары, соответствующие условиям ВСП США, не обязательно соответствуют ВСП ЕС.

#### 1.4 ВСЕ ЛИ ТОВАРЫ ОХВАТЫВАЮТСЯ ВСП ЕС?

---

ВСП ЕС не включает каждый продукт. В целом, включаются все продукты разделов 25 - 97 ГС, за которые взимается пошлина при ввозе в ЕС (на сырье, как правило, не налагается пошлина), но охват сельскохозяйственных продуктов (разделы 1 - 24) ограничен. Следует отметить, что список подпадающих под критерии продуктов неодинаков для всех стран-бенефициаров.

Приложение II Регламента ВСП ЕС перечисляет страны-бенефициары (см. [Добавление I](#)), а Приложение V<sup>3</sup> содержит перечень соответствующих продуктов. Если объем экспорта в ЕС из страны-бенефициара ВСП превышает определенные пороговые значения в течение определенного срока, тарифная преференция приостанавливается для категории продуктов и соответствующей(ей) стран(ы). Такие приостановления объявляются посредством производимых Комиссией постановлений (см., например, Постановление (ЕС) № 1213/2012). Информацию о конкретных продуктах (охват и ставки пошлин) также можно получить в представительствах ЕС, находящихся в большинстве стран-бенефициаров и/или в компетентных органах. Информация также может быть получена в базе данных Комиссии по следующему адресу:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/taric\\_consultation.jsp?Lang=en](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=en)

#### 1.5 КАКОВЫ УСЛОВИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВСП?

---

Для того чтобы товары могли воспользоваться преимуществами ВСП ЕС при импорте в ЕС, необходимо выполнить три условия:

- товары должны **происходить** из страны-бенефициара в соответствии с ПП ВСП ЕС (см. Раздел 2);
- во время транспортировки из страны-бенефициара в ЕС, товары не должны изменяться, трансформироваться или подвергаться операциям, отличным от

---

<sup>3</sup> См. [страницы ВСП ГД по торговле](#) для получения ссылок на все юридические тексты

операций, выполняемых для их сохранения в хорошем состоянии; и

- необходимо представить **действительное доказательство происхождения** (сертификат происхождения по форме А, выданный компетентными органами в стране-бенефициаре, или декларацию счета-фактуры, или с 1 января 2017 г., заявление о происхождении) (см. Раздел 4).

Необходимо отметить, что доказательство происхождения должно выдаваться, только если для этого есть юридическое основание (т.е. наличие преференции) в момент экспорта. Кроме того, преференция также должна существовать в момент принятия заявления на выпуск для свободного обращения в Европейском Союзе: если между моментом экспорта и моментом принятия заявления на выпуск для свободного обращения соответствующие продукты перестали соответствовать требованиям для получения преференции (например, поскольку они вышли из категории или страна происхождения перестала быть страной-бенефициаром), то преференция не может быть предоставлена, даже при наличии доказательства происхождения, выданного надлежащим образом для экспорта.

Поскольку ЕС является таможенным союзом, между государствами-членами ЕС нет пошлин или таможенных процедур в сфере торговли, а общий таможенный тариф применяется к импорту в ЕС. Поэтому, ЕС считается единой территорией. Таким образом, при прохождении процедур и оплате пошлины (или предоставлении преференции) в одном государстве-члене ЕС, товары считаются попавшими в "свободное обращение" в Европейском Союзе и могут перемещаться из одного государства-члена в другое.

---

**РАЗДЕЛ 2 - ПРОИСХОЖДЕНИЕ****2.1 ПРОИСХОЖДЕНИЕ: ПОЧЕМУ И КАК?**

---

Реализация мер торговой политики часто требует дифференциации при рассмотрении товаров, поступающих из разных стран. Примеры таких мер торговой политики – применение преференциальных ставок пошлин, антидемпинговые пошлины, требования к лицензированию импорта, квоты, эмбарго и т.д.

Если бы такое рассмотрение зависело только от страны, из которой направлены эти товары, очень скоро обнаружилось бы, что товары со всего мира поступали бы через страну, пользующуюся режимом наибольшего (или наименее ограничительного) благоприятствования. Поэтому, чтобы эти меры торговой политики заработали, необходимо нечто большее: а именно, связать эти меры с экономической национальностью того или иного продукта.

Для установления экономической национальности или страны происхождения, применяются определенные критерии - правила происхождения. Сложность состоит в том, что нет общего набора правил происхождения, которые могли бы применяться во всем мире в любой возможной ситуации. У стран есть собственные правила происхождения, которые чаще различаются по существу в зависимости от их цели. Даже для целей ВСП, разные страны-доноры применяют разные правила происхождения. Следовательно, если продукт удовлетворяет правилам происхождения в рамках, например, схемы ВСП США, нельзя воспринимать как само собой разумеющееся его соответствие правилам происхождения, изложенным для схемы ВСП ЕС и *наоборот*. Критерии происхождения, используемые в схемах ВСП, предлагаемые странами-донорами, часто фундаментально различаются. Поэтому, если товары экспортируются /импортируются в ЕС по схеме ВСП ЕС, единственными критериями, принимаемыми во внимание, являются критерии, указанные ЕС в соответствующем законодательстве (см. [Добавление II](#) и [Добавление III](#)). Тем не менее, ЕС, Норвегия (NO) и Швейцария (CH) имеют одни и те же ПП ВСП (по крайней мере, если это касается промышленных товаров), что допускает связь между разными схемами по отдельным аспектам, как описано ниже, что осуществляется посредством [обмена письмами](#). Турция будет находиться в таком же положении, как только она приведет свои ПП ВСП в соответствие с ПП ЕС.

Применение правил происхождения дает ответ на следующий вопрос: происходит ли продукт из рассматриваемой страны-бенефициара? Положительный ответ означает, что этот продукт соответствует критериям преференциального тарифного режима после импорта в ЕС.

С целью применения ПП ВСП ЕС, каждая из стран-бенефициаров, рассматривается как индивидуальная территория, но в некоторых случаях они работают совместно, используя 'региональную кумуляцию' (см. пункт 2.7). Они также могут совместно работать с государствами-членами ЕС (составляющими единую территорию) или Норвегией и Швейцарией (а в будущем, с Турцией) в рамках двусторонней кумуляции.

**2.2 БАЗОВАЯ СТРУКТУРА ПРАВИЛ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ВСП ЕС**

---

Продукты, происходящие из конкретной страны-бенефициара, если они:

- полностью получены в этой стране, или
- достаточно разработаны или обработаны в ней.

Как указано ниже в [пункте 2.7](#), одни и те же правила происхождения применяются для

установления того, имеет ли тот или иной продукт происхождение из ЕС (или NO, CN или TR) в случаях использования двусторонней кумуляции.

### **2.3 ЧТО ТАКОЕ 'ПОЛНОСТЬЮ ПОЛУЧЕННЫЕ ПРОДУКТЫ'? (СТАТЬЯ 75)**

---

В общем и целом, продукты полностью получены в конкретной стране-бенефициаре (или в ЕС, в случае двусторонней кумуляции) только если эта страна была задействована в их производстве. Даже небольшой вклад из любой другой страны дисквалифицирует продукт в качестве "полностью полученного".

Следовательно, этот принцип главным образом применяется к аспектам, происходящим естественно и к товарам, произведенным полностью в них. Что может рассматриваться как "полностью полученные" продукты в стране-бенефициаре, или в Европейском Союзе, изложено в исчерпывающем списке в Статье 75.

- a. полезные ископаемые, извлекаемые из его недр или морского дна;
- b. растения и овощи, выросшие или выращенные там;
- c. живые животные, родившиеся и выращенные там;
- d. продукты от живых животных, выращенных там;
- e. продукты от забитых животных, родившихся и выращенных там;
- f. продукты, полученные на охоте или рыбалке, проведенных там;
- g. продукты аквакультуры, где рыба, ракообразные и моллюски родились и выращены там;
- h. продукты морского рыболовства и другие продукты, полученные из моря за пределами территориальных вод на ее судах;
- i. продукты, произведенные на борту ее рыбозаводов исключительно из продуктов, указанных в пункте (h);
- j. использованные изделия, собранные там и подходящие только для переработки сырья;
- k. отходы и лом в результате производственных операций, проведенных там;
- l. продукты, извлеченные со дна моря или ниже уровня морского дна, находящегося за пределами ее территориальных вод, но на которое она имеет исключительные права эксплуатации;
- m. товары, произведенные там исключительно из продуктов, указанных в пунктах (a) - (l).

Большинство пунктов списка говорит само за себя; за исключением продуктов рыболовства, указанных в пунктах (h) и (i), которые заслуживают дополнительного разъяснения.

#### **Продукты морского рыболовства и другие продукты, полученные из моря**

"Территориальные воды" в контексте настоящих правил происхождения строго ограничены 12-мильной зоной, как указано в Международной конвенции ООН по морскому праву (1982 Монтегобейская конвенция). Существование исключительной экономической зоны с более широким охватом (ограниченным до 200 миль) не относится к этой цели.

Рыба, выловленная за пределами 12-мильной зоны ("в открытом море"), может рассматриваться в качестве полностью полученной, если она выловлена судном,

соответствующим определению "ее судна" и "ее рыбозаводы". Рыба, выловленная во внутренних или территориальных водах, всегда считается полностью полученной.

Определение ее "судов" и "ее рыбозаводов" (изложенное в Статье 75(2)) состоит из ряда кумулятивных критериев – поэтому необходимо соответствие всем перечисленным критериям.

Рыба, выловленная в открытом море, может считаться происходящей из рассматриваемой страны-бенефициара (или из ЕС), если:

*Используемое судно зарегистрировано / приписано в стране-бенефициаре и вышло в море под ее флагом (или под флагом государства-члена ЕС) и*

*Они соответствуют следующим условиям:*

*(a) они как минимум на 50% находятся в собственности граждан страны-бенефициара или государств-членов или*

*(b) они находятся в собственности компаний,*

- у которых головной офис и главное место бизнеса находятся в стране-бенефициаре или в государствах-членах, и
- которые как минимум на 50% находятся в собственности страны-бенефициара или государств-членов или государственных органов или граждан стран-бенефициаров или государств-членов.

*Условия, связанные с судами, могут выполняться в государствах-членах или в разных странах-бенефициарах, если все страны-бенефициары получают выгоду от региональной кумуляции в соответствии со Статьей 86 (1) - (5) или (6), в соответствующих случаях. В этом случае, продукты считаются происходящими из страны-бенефициара, под флагом которого судно или рыбозавод выходит в море в соответствии с критерием флага.*

*Эти условия должны применяться только при условии выполнения положений Статьи 86(2) (a), (c) и (d).*

## 2.4 ЧТО ТАКОЕ 'ДОСТАТОЧНО ОБРАБОТАННЫЕ ИЛИ ПЕРЕРАБОТАННЫЕ' ПРОДУКТЫ? (СТАТЬЯ 76)

---

На практике, за исключением встречающихся в природе и связанных с ними продуктов, ситуации, когда только одна страна участвует в производстве того или иного продукта, относительно редки. Глобализация производственных процессов привела к тому, что во многих странах продукты производятся из компонентов, материалов и пр., поступающих со всего мира.

Такие продукты, конечно же, не являются полностью полученными (как указано в пункте 2.3), но они, тем не менее, могут получить статус происхождения. Условием этого должно быть то, что используемые материалы не из страны происхождения (на практике: материалы, импортированные в страну-бенефициар) прошли "достаточную обработку или переработку". Следует отметить, что достаточной обработке или переработке подлежат **только** материалы **не** из страны происхождения. Если другие используемые материалы сами по себе из страны происхождения (либо в силу того, что они являются полностью полученными, либо ввиду их достаточной обработки или переработки), они не должны соответствовать установленным условиям.

Что может считаться достаточной обработкой или переработкой, зависит от рассматриваемого продукта. Приложение 13а содержит список продуктов, в котором указаны условия, которые должны выполняться по каждому продукту. Часть I

Приложения 13а разъясняет, как пользоваться этим списком.

**2.5 'Перечень обработки или переработки, проведение которой необходимо для материалов без подтвержденного происхождения для того, чтобы произведенный продукт мог получить статус происхождения' (Приложение 13а). (см. [Добавление III](#))**

---

Необходимо понять структуру этого списка, чтобы уметь применять критерии происхождения. Список состоит из 3 столбцов,

*столбец 1 указывает на позицию или подпозицию ГС,*

*столбец 2 содержит описание товаров, подпадающих под ту или иную позицию или подпозицию ГС, а столбец 3 содержит применяемые критерии.*

*Для отдельных позиций и подпозиций произведена дифференциация для наименее развитых стран и других стран-бенефициаров. Третий столбец разделен между квалификационной операцией, применяемой к наименее развитым странам и квалификационной операцией, применяемой к другим странам.*

Страны, пользующиеся преимуществами от специальной процедуры для наименее развитых стран, перечислены в Приложении IV к Постановлению (ЕС) № 978/2012.

С тем, чтобы иметь возможность воспользоваться этим списком, должна быть установлена классификация рассматриваемого продукта в номенклатуре Гармонизированной системы (по 4-цифровому уровню или иногда по 6-цифровому уровню). Также необходимо знать классификацию ГС для материалов не из страны происхождения, используемых в производстве продукта. Поскольку критерии для разных продуктов различаются между собой, очень важно использовать правильную классификацию ГС. При необходимости, национальные таможенные администрации смогут помочь вам в установлении классификации ГС.

Как правило, этот список использует один из четырех методов, либо их сочетание, для указания количества обработки или переработки, которая может считаться "достаточной" в каждом случае:

a) **Для изменения критерия позиции** (также называемого изменением тарифной позиции или критерия тарифного перехода). Это означает, что тот или иной продукт считается достаточно обработанным или переработанным, если этот продукт классифицируется по 4-цифровой позиции номенклатуры Гармонизированной системы, которая отличается от позиций, по которым классифицировались материалы не из страны происхождения, используемые при производстве.

□ *Пример: производство соломенной корзины, классифицируемой по позиции 4602 ГС. Список показывает для всей Главы 46 критерий "производство, при котором все используемые материалы классифицируются в рамках позиции, отличной от позиции продукта". Поскольку корзина классифицируется по позиции 4602, а солома импортирована по позиции 1401, критерий происхождения явно удовлетворен.*

В некоторых случаях применяется правило изменения тарифной подпозиции (на 6-цифровом уровне). Оно работает таким же образом, что и правило изменения позиции.

b) **Доля или адвалорный критерий**, где доля используемых материалов не из страны происхождения не может превышать заданный процент от оптово-отпускной цены того или иного продукта. (термины "оптово-отпускная цена" и "доля" – определения в Статье 67.)

- *Пример: производство зонтов по позиции 6601 ГС, где столбец 3 списка гласит "производство, при котором доля всех используемых материалов не превышает 70% от оптово-отпускной цены продукта". Здесь сравнение должно производиться между оптово-отпускной ценой продукта и долей всех материалов не из страны происхождения.*
- c) **Критерий специальной переработки**, когда определенные операции или этапы в процессе производства должны производиться по любому из используемых материалов не из страны происхождения.
- *Много примеров такого рода критерия происхождения можно найти в текстильном секторе, например, тканые материалы или хлопок в позициях 5208 - 5212 ГС, для которых столбец 3 в списке помимо прочего гласит "ткацкое дело, сопровождаемое покраской или покрытием". Например, производство ткани, начинающееся с пряжи не из страны происхождения, предоставляет статус происхождения. Это означает, что ткачество и все последующие этапы производства должны производиться в стране-бенефициаре. Критерий переработки такого рода подразумевает, что при начале с раннего этапа производства (например, химический материал или натуральные волокна) также предоставляется статус происхождения, а при начале с позднего этапа (например, только покраска) – нет.*
- d) Обработка или переработка проводится только на отдельных полностью полученных материалах.
- *Пример: производство препаратов, используемых в кормах для животных по позиции 2309. В соответствии с правилом списка, применяемым к этому продукту, все материалы Главы 2 (мясо и съедобные мясные отходы) и Главы 3 (рыба), используемые в производстве таких продуктов, являются полностью полученными.*

**Примечание:** Как указано ниже в пункте 2.6, отдельные типы обработки и переработки всегда считаются недостаточными, даже если удовлетворяются критерии списка.

Также, существует 'правило толерантности', допускаемое в некоторых случаях, когда не все материалы не из страны происхождения должны соответствовать основным условиям списка - см. пункт 2.9 ниже.

## 2.6 ЧТО ТАКОЕ "НЕДОСТАТОЧНАЯ ОБРАБОТКА ИЛИ ПЕРЕРАБОТКА" И ЧТО ОНА ОЗНАЧАЕТ? (Статья 78)

---

Статья 78 содержит список операций, которые рассматриваются сами по себе или в сочетании друг с другом (за исключением сочетаний, в которые включается забой животных), всегда недостаточными для получения статуса происхождения. Этот список применяется **только к ситуациям, в которых не производились другие операции**. Он выполняет двойную функцию, во-первых, в рамках "нормального" списка правил происхождения (т.е. тех, что указаны в Приложении 13а) и, во-вторых, в рамках кумуляции (см. пункт 2.7 ниже). Тем не менее, цель остается той же – в случаях, когда количество фактически произведенной переработки минимальна, она не дает статус происхождения.

Что касается правил списка, следует отметить, что могут быть случаи, в которых, даже при соответствии критериям достаточной обработки или переработки, указанных в этом списке, объем фактически произведенной переработки, может быть минимальным. В таких случаях продукт не получает статус происхождения.

Фактически, со списком недостаточной обработки или переработки нужно непосредственно консультироваться до списка достаточной обработки или переработки!

С другой стороны, также необходимо понимать, что если та или иная операция не значится как "недостаточная", это автоматически не означает, что она "достаточна" для предоставления статуса происхождения продукту. Существует "серая" область, в которой операции более чем недостаточны, но в то же время фактически не являются достаточными по условиям конкретного применяемого правила списка. Необходимо консультироваться со списком достаточной обработки или переработки с конкретными критериями к рассматриваемому продукту для того, чтобы узнать, какие условия должны быть выполнены.

Что касается (двусторонней или региональной) кумуляции, где правила списка не применяются, проведенная обработка или переработка должна просто быть больше, чем недостаточной. Это означает что операция, подпадающая под "серую" область в рамках правил списка, может приниматься в контексте кумуляции.

Список недостаточных (или минимальных) операций имеет следующие формулировки:

- (a) предохранительные операции, обеспечивающие сохранение продуктов в хорошем состоянии во время транспортировки и хранения;
- (b) вскрытие и сборка упаковки;
- (c) промывание, чистка; удаление пыли, окисла, масла, краски и других покрытий;
- (d) глажка или прессовка текстиля и текстильных изделий;
- (e) простая покраска и полировка;
- (f) вылушивание и частичный или полный помол риса, шлифование и глазировка круп и риса;
- (g) операции с цветом или запахом сахара или формовка кубиков сахара; частичный или полный помол кристаллического сахара;
- (h) очистка, удаление косточек и шелухи фруктов, орехов и овощей;
- (i) заточка, простая шлифовка или простая резка;
- (j) просеивание, отсев, сортировка, классификация, отбор, калибровка; (в т.ч. составление комплектов изделий);
- (k) простое размещение в бутылках, банках, флягах, мешках, чехлах, коробках, фиксация на картонах или досках и все другие простые упаковочные операции;
- (l) крепление или печать знаков, этикеток, логотипов и других подобных знаков различия на продуктах или их упаковке;
- (m) простое смешивание продуктов, различных видов, смешивание сахара с любым материалом;
- (n) простое добавление воды или раствора или дегидратация или денатурация продуктов;
- (o) простая сборка частей изделий, составляющих целое изделие или разборка продуктов на части;
- (p) комбинация двух или более операций, указанных в пунктах (a) - (o);
- (q) забой животных".

Операции считаются "простыми", если для их выполнения не требуются специальные

навыки или машины, аппараты или инструменты, специально произведенные или установленные для этих операций.

Примеры:

*Продукт производится при помощи простой сборки, с использованием только частей из страны происхождения: конечный продукт является происходящим, так как список "минимальной" обработки или переработки не применяется к материалам из страны происхождения, будь они полностью полученными, или уже в достаточной степени обработанными или переработанными.*

*Продукт производится исключительно через сборку частей не из страны происхождения, при выполнении которой не требуются специальные навыки, машины, аппараты или инструменты. Продукт не получает статус происхождения, так как применяется пункт (о).*

*Продукт производится путем сборки частей не из страны происхождения и последующей достаточной операции. Сборка не имеет значение, так как в дальнейшем следует достаточная операция, а поэтому получается статус происхождения.*

*Продукт получается с использованием комбинации материалов как из, так и не из страны происхождения, когда последняя проведенная операция находится в списке "недостаточной обработки или переработки". Мы должны проследить проводится ли обработка или переработка, указанная в главном списке достаточной обработки или переработки на используемых материалах не из страны происхождения. Например, если производитель фруктового сока в стране-бенефициаре использует фрукты и сахар, полностью полученные в его стране, для производства фруктового сока, он в дальнейшем помещает сок в импортированные бутылки не из страны происхождения. Он не должен беспокоиться, что бутелирование может ликвидировать статус происхождения у сока только потому, что бутелирование указано в качестве недостаточной операции. Но он должен убедиться, что ему разрешено использовать импортируемые бутылки. Критерий происхождения в столбце 3 списка ГС за 2009 г., по бутелированному фруктовому соку, гласит: "Производство из материалов любой позиции, за исключением позиции продукта, в котором масса использованного сахара<sup>4</sup> не превышает 40% от массы конечного продукта". Таким образом, он может использовать импортированные бутылки, так как они классифицируются по ГС 7010.*

---

<sup>4</sup> См. Введение 4.2.

*Продукт получается простой сборкой материалов не из страны происхождения, которые в дальнейшем окрашиваются, упаковываются и маркируются. Все это – недостаточные операции и даже при их совместном применении они считаются недостаточными для предоставления продукту статуса происхождения.*

*Продукт получается путем забоя животного не из страны происхождения, полученное мясо в последующем пакуется, маркируется и охлаждается. Несмотря на то, что это тоже комбинация недостаточных операций, она включает забой животных и поэтому необязательно недостаточна. Тем не менее, это автоматически не означает, что произошла "достаточная" обработка или переработка для предоставления продукту статуса происхождения. Должны быть проверены специальные критерии рассматриваемого продукта в главном списке с тем, чтобы убедиться, что выполнены установленные условия. В этом конкретном случае, мясо не получает статус происхождения, так как специальный критерий в списке требует, чтобы забиваемое животное было из страны происхождения.*

## 2.7 ЧТО ОЗНАЧАЕТ "КУМУЛЯЦИЯ ПРОИСХОЖДЕНИЯ"?

---

Как правило, вся обработка или переработка для целей происхождения должна проводиться в конкретной экспортирующей стране-бенефициаре. Тем не менее, в этом принципе есть два исключения:

### **Двусторонняя кумуляция (Статья 84)**

В рамках двусторонней кумуляции, материалы, *происходящие из ЕС*, в смысле положений ПП ВСП ЕС, и дополнительно обработанные или переработанные в стране-бенефициаре, считаются происходящими из страны-бенефициара. Тем не менее, обработка или переработка, проведенная там, не должна превышать "недостаточную обработку или переработку", указанную в п. 2.6.

Эта концепция также известна под названием "контент страны-донора".

*Пример: для вышитых носовых платков (классифицируемых по ГС 6213) для получения статуса происхождения по ВСП в стране-бенефициаре, один из применяемых критериев - "Производство из вышитой ткани, при условии, что доля используемой вышитой ткани не превышает 40% оптово-отпускной цены продукта"; то есть, что может использоваться вышитая ткань не из страны происхождения, но ее доля не превышает 40% от оптово-отпускной цены продукта. Тем не менее, если используемая ткань происходит из ЕС, положения кумуляции позволяют рассматривать ее как происходящую из страны-бенефициара, поскольку дальнейший производственный процесс выходит за рамки "недостаточности" в смысле положений Статьи 78. См. пункт 4.2 далее по тексту о подтверждении происхождения из ЕС для материалов, используемых для двусторонней кумуляции.*

Такая же концепция применяется к материалам (не являющимся сельскохозяйственными продуктами или продуктами, охватываемыми тем или иным отступлением), которые происходят из Норвегии или Швейцарии (а в будущем, из Турции). Когда такие материалы проходят более чем минимальный уровень обработки или переработки в стране-бенефициаре, они считаются происходящими из этой страны-бенефициара, и могут экспортироваться в ЕС, Норвегию или Швейцарию (а в будущем, в Турцию) (см. Статью 85(2)). Обратите внимание, что процедуры взаимные, поэтому также применяются к материалам с происхождением из Европейского Союза, которые проходят более чем минимальный уровень обработки или переработки в стране-бенефициаре и затем экспортируются в Норвегию или Швейцарию (а в

будущем, в Турцию).

### Региональная кумуляция (Статья 86 (1) – (6), (9))

Она применяется между странами одной из региональных групп, признаваемых ВСП ЕС<sup>5</sup>. Материалы, происходящие из одной страны группы, которые дополнительно обрабатываются или перерабатываются в другой стране-бенефициаре одной и той же группы, считаются происходящими из последней страны. Кумуляция также возможна между отдельными странами кумуляции Группы I и Группы III, по запросу и при определенных условиях.

Для того чтобы соответствовать новой схеме ВСП на период 2014-2023 гг., по которой определенное количество стран было исключено из списка стран-бенефициаров и остается просто соответствующим требованиям страны, Комиссия ввела Постановлением № 530/2013 от 30.06.2013 г. правило, предусматривающее, что *“региональная кумуляция между странами в одной и той же группе должна применяться только в случае, если [...] страны, задействованные в кумуляции являются, в момент экспорта продукта в Союз, странами-бенефициарами [...]”*. Также важно учитывать, что страны, указанные как принадлежащие к группам региональной кумуляции, это такие страны, которые **соответствуют критериям** схемы ВСП (**некоторые из них не являются бенефициарами**). Принцип, при котором региональная кумуляция может выполняться только среди стран-бенефициаров, должен соблюдаться в дополнение к обязательству о том, что все задействованные страны должны быть указаны согласно Статье 86 (1) с поправками, внесенными Постановлением (ЕС) № 530/2013. В этой связи следует отметить, что Сингапур, хотя и входит в Ассоциацию государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН), не указан в региональной группе I, так как эта страна не соответствует критериям схемы ВСП ЕС.

Региональная кумуляция между странами в одной и той же региональной группе должна применяться только при условии, что проведение обработки или переработки в стране-бенефициаре, где материалы дополнительно обрабатываются или включаются, выходит за рамки минимальных операций, считающихся недостаточной обработкой или переработкой и, в случае текстильных продуктов, также выходят за рамки операций, указанных в Приложении 16.

В случае невыполнения вышеуказанного условия, страной происхождения продуктов является страна региональной группы, которая имеет наибольшую долю таможенной стоимости использованных материалов, происходящих из стран региональной группы.

В случае если страна происхождения определяется по этому методу, такая страна должна быть указана страной происхождения на доказательстве происхождения, оформляемым экспортером продукта в Европейский Союз, или, до применения

<sup>5</sup> Региональные группы (указанные в Статье 86):

- Группа I: Бруней, Камбоджа, Индонезия, Лаос, Малайзия, Мьянма/Бирма, Филиппины, Таиланд, Вьетнам;
- Группа II: Боливия, Колумбия, Коста-Рика, Эквадор, Эль-Сальвадор, Гватемала, Гондурас, Никарагуа, Панама, Перу, Венесуэла;
- Группа III: Бангладеш, Бутан, Индия, Мальдивы, Непал, Пакистан, Шри-Ланка.
- Группа IV: Аргентина, Бразилия, Парагвай, Уругвай

С 01.01.2014 г., следующие страны больше не являются **странами-бенефициарами**: Бруней и Малайзия (в Группе I); Венесуэла (в Группе II); Аргентина, Бразилия и Уругвай (в Группе IV). Эти страны, однако, остаются соответствующими требованиям страны, то есть они могут вновь стать странами-бенефициарами при определенных обстоятельствах/условиях.

системы зарегистрированных экспортеров, выданной органами власти экспортирующей страны-бенефициара.

Материалы, указанные в Приложении 13b, исключаются из региональной кумуляции в случае появления крестика в таблице в точке пересечения строки описания продукта и столбца региональной группы; причиной этого является:

- (a) тарифная преференция, применяемая в Европейском Союзе, не одинакова для всех стран, задействованных в кумуляции; и
- (b) соответствующие материалы могут получить преимущества, через кумуляцию, от тарифного режима более благоприятного, чем тот, который они могли бы получить при прямом экспорте в Европейский Союз.

Таким образом, товары необязательно должны иметь происхождение из страны группы, которая экспортирует их в ЕС. Если это так, необходимо проявлять осторожность для установления того, не является ли другая страна-участница региональной группы объектом ограничений по этим товарам в рамках ВСП ЕС. Конечно же, преференции могут быть ликвидированы для стран - это называется "отменой преференций" – или по конкретной категории продуктов (соответствующей тому или иному 'разделу ВСП'), происходящей из страны-бенефициара ВСП – это называется "приостановлением преференции" – когда они превышают определенный процент от общего значения импортированных в Союз продуктов (для получения более подробной информации, см. соответственно Статьи 19 и 8 Регламента ВСП).

*Пример: рубашка (классифицируемая по ГС 6205) произведена в стране В из ткани, происходящей из страны А (являющейся членом той же самой региональной группы) должна иметь происхождение из страны В, если объем ткани составляет не менее 47,5 % от стоимости рубашки, в противном случае, рубашка должна иметь происхождение из страны А. Следует отметить, что во втором случае, выдающий орган страны В должен выдать сертификат происхождения по форме А, указывающий, что данная рубашка происходит из страны А.*

*Пример: продукты, происходящие из страны А, экспортируются в страну В (стоимость: €900), где они используются для производства продукта с происхождением из страны В (стоимость: €2,000), экспортируемого в страну С. В стране С они включаются с компонентами из страны D (стоимость: €3,000). Добавленная стоимость в стране С составляет €5,000. Итоговый продукт экспортируется оттуда в Европейский Союз с происхождением из страны С.*

См. пункт 4.2 далее по тексту о подтверждении регионального происхождения для материалов, используемых в региональной кумуляции.

### **Положения как двусторонней, так и региональной кумуляции могут использоваться комбинировано (Статья 87).**

*Пример: часы (Глава 91 ГС) производятся из импортированных материалов (сырье, запчасти и т.д.), происходящих из ЕС и материалов, происходящих из другого государства-члена той же региональной группы. Список обработки или переработки, проведение которой необходимо на материалах не из страны происхождения для того, чтобы производимый продукт смог получить статус происхождения, гласит, что часы, происходят из страны-бенефициара если стоимость всех используемых импортированных материалов (сырье, запчасти и т.д.) не превышает 70% от оптово-отпускной цены этих часов. Другими словами, добавленная стоимость в стране-бенефициаре должна составлять как минимум 30%: Если такие материалы (или их часть) **достаточно** обрабатываются (для получения статуса происхождения в соответствующей стране-бенефициаре), то возможен импорт других материалов из третьей*

*страны. Благодаря контенту страны-донора и региональной кумуляции, возможно соответствие требуемому критерию, так как первые материалы считаются как если бы они происходили из страны-бенефициара окончательной сборки.*

### **Расширенная кумуляция (Статья 86 (7) – (8), (9))**

Расширенная кумуляция – это система, действительная при условии получения разрешения от Комиссии, после запроса, поданного страной-бенефициаром и которым отдельные материалы, происходящие из страны, с которой у Европейского Союза есть действующее соглашение о свободной торговле в соответствии со Статьей XXIV Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), считаются материалами, происходящими из соответствующей страны-бенефициара, при дополнительной переработке или включении в продукт, произведенный в этой стране (обработка или переработка, проведенная в соответствующей стране-бенефициаре должна выходить за рамки операций, указанных в Статье 78(1)).

Для того чтобы применялась эта кумуляция, необходимо сделать следующие шаги:

1) Заинтересованная страна-бенефициар должна подать письменный запрос в Европейскую Комиссию. Этот запрос может быть подготовлен в свободной форме, так как в законодательстве не предусматривается какой-либо шаблон. Тем не менее, запрос должен содержать информацию, указанную в Статье 86 (7) (Постановление Комиссии (ЕЕС) № 2454/93, с поправками, внесенными Постановлениями Комиссии (ЕС) № 1063/2010 и 530/2013, доступными на сайте), особенно касающихся предоставления информации в ЕС о материалах, связанных с кумуляцией. Важно отметить, что материалы, подпадающие под Главы с 1 по 24 ГС, исключаются из расширенной кумуляции.

2) Страны, задействованные в расширенной кумуляции должны соответствовать требованиям административного сотрудничества.

а) В этой связи, прежде всего, важно проверить, сообщили ли задействованные страны Европейской Комиссии имена, адреса и распечатанные образцы государственных органов, находящихся на их территории, наделенных полномочиями по выдаче соответствующих доказательств происхождения (в будущем, регистрации экспортеров) и проверять доказательства происхождения.

б) Страна, с которой Европейский Союз заключил действующее соглашение о свободной торговле и которая согласилась на участие в расширенной кумуляции со страной-бенефициаром, должна также согласиться предоставить последней свою поддержку по вопросам административного сотрудничества таким же образом, как если бы это была поддержка таможенных органов государств-членов в соответствии с соответствующими положениями соглашения о свободной торговле (см. Статью 97u (2), применяемую до использования системы зарегистрированных экспортеров (не ранее 1 января 2017 г.) или 97g (1), применяемой при начале использования системы зарегистрированных экспортеров).

Таким образом, если требуется (см. Статью 86 (7)), чтобы страны, участвующие в кумуляции, обязались соблюдать правила происхождения ВСП и предоставлять административное сотрудничество, необходимое для обеспечения корректной реализации правил происхождения, как в отношении Европейского Союза, так и между ними. Письменное обязательство об этом, одобренное всеми сторонами, участвующими в кумуляции, должно надлежащим образом быть подано в

Европейскую Комиссию соответствующей страной-бенефициаром. Если вы особенно заинтересованы в расширенной кумуляции, Комиссия может предоставить вам проект обязательства.

3) Задействованные страны должны принимать во внимание требования, изложенные в Статье 86 (8) к определению происхождения использованных материалов и продуктов, подлежащих экспорту в Европейский Союз, а также применяемое документарное доказательство происхождения.

4) После получения запроса из страны-бенефициара вместе с обязательством, одобренным соответствующими странами кумуляции, Европейская Комиссия рассматривает этот запрос. После проверки соответствия всем условиям, она выносит решение, о котором извещается заявитель.

5) При предоставлении и применении расширенной кумуляции, до применения системы зарегистрированных экспортеров, компетентные государственные органы страны-бенефициара, в которые обращаются для выдачи сертификата о происхождении по форме А для продуктов, в производстве которых используются материалы, происходящие из стороны, с которой допускается кумуляция, должны руководствоваться доказательством происхождения, представленным поставщиком экспортера и выданным в соответствии с положениями соответствующего соглашения о свободной торговле между Европейским Союзом и соответствующей страной. Согласно Статье 97m (5) в случае расширенной кумуляции, графа 4 происхождения в форме А должна содержать указание "расширенная кумуляция со страной х". Такое же одобрение должно иметься по декларации счетов-фактур, произведенных экспортерами в соответствии со Статьей 97m.

### **Межрегиональная кумуляция (Статья 86 (5) - (6), (9))**

Этот тип кумуляции основывается на тех же принципах, что и расширенная кумуляция: она имеет целью позволить странам из соседних регионов I и III использование в рамках кумуляции, как если бы они относились к одному и тому же региону. Принципы весьма схожи: Межрегиональная кумуляция действительна при условии выдачи Комиссией разрешения на письменную заявку, совместно подготовленную странами, желающими установить систему кумуляции. Что касается расширенной кумуляции, материалы должны быть идентифицированы, а кумуляция в стране дальнейшей переработки может функционировать только в случае, если:

- обработка или переработка, проводимая в этой последней стране, выходит за рамки минимальных операций (как описано в Статье 78 Постановления № 2454/93), и
- все участвующие страны остаются странами-бенефициарами, как указано выше.

Как и при расширенной кумуляции, страны, участвующие в межрегиональной кумуляции, должны представить в Комиссию совместное обязательство, в котором они обязуются соблюдать правила происхождения ВСП, а также обеспечивать друг другу необходимое административное сотрудничество.

Комиссия принимает свое решение после внутренней проверки и консультациями с государствами-членами ЕС по проекту акта. Предоставление разрешения может происходить с условием выполнения каких-либо требований, считающихся необходимыми.

Следует напомнить, что заявителями на данный тип кумуляции (а также расширенной кумуляции) могут быть только страны на уровне правительств и что частные компании не имеют право подавать такие запросы.

## 2.8 ЧТО ЕЩЕ МНЕ НУЖНО ЗНАТЬ О ПРАВИЛАХ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ВСП ЕС?

---

**Квалификационная единица (Статья 80):** т.е. единица для целей определения происхождения. Это то же, что и основная единица, используемая при определении классификации с использованием номенклатуры ГС. Поэтому, если партия товаров состоит из ряда идентичных продуктов, классифицируемых по одной и той же позиции, каждый продукт должен рассматриваться отдельно. Если упаковка включена в продукт для классификационных целей, то она включается и для целей происхождения.

**Аксессуары, запчасти и инструменты (Статья 81):** если отправляются с частью оборудования, машины, устройства или транспортного средства и часть обычного оборудования и включены в их стоимость или отдельно не выставлен счет, они рассматриваются как одно целое с частью рассматриваемого оборудования, машины, устройства или транспортного средства.

**Комплекты товаров (Статья 82)** - как правило, продукты из страны происхождения, когда все компоненты, составляющие комплект, происходят из страны происхождения. Тем не менее, если комплект состоит из продуктов из страны происхождения и не из страны происхождения, этот комплект может считаться из страны происхождения, если общая стоимость его компонентов не из страны происхождения не превышает 15 % от оптово-отпускной цены комплекта.

*Пример: женская блузка (стоимость €30) и юбка (стоимость €30) происходят из страны-бенефициара и составляют комплект с шарфом, импортированным из третьей страны (стоимость €2). Стоимость комплекта из трех предметов составляет €62, что означает, что он происходит из страны-бенефициара, так как стоимость шарфа в €2 представляет менее 4 % (€2.48) от стоимости всего комплекта.*

**Нейтральные элементы (Статья 83):** для определения того, является ли тот или иной продукт происходящим из страны происхождения, необязательно рассматривать происхождение энергии, оборудования или инструментов, использованных для переработки товаров (хотя стоимость любого использованного топлива вносит вклад в оптово-отпускную цену товаров).

## 2.9 СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ПОСЛАБЛЕНИЯ К ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?

---

### Правило толерантности (Статья 79)

Материалы не из страны происхождения могут использоваться в производстве данного продукта, даже в случае невыполнения правила в списке достаточной обработки или переработки, при условии, что их общая стоимость не превышает:

- (a) 15% от веса продукта для продуктов, подпадающих под Главы 2 и 4 - 24, за исключением обработки рыбных продуктов главы 16;
- (b) 15% от оптово-отпускной цены продукта для прочих продуктов, за исключением продуктов, подпадающих под Главы 50 - 63

Гармонизированной системы, для которых должна применяться толерантность, указанная в примечаниях 6 и 7 Части I Приложения 13а.

Правило толерантности не должно применяться к продуктам, полностью полученным в стране-бенефициаре. Тем не менее, без ущерба положениям, касающимся минимальных операций и квалификационной единицы (Статья 78 и 80 (2)), правило толерантности должно применяться к сумме всех материалов, которые используются в производстве того или иного продукта и для которых правило, указанное в списке Приложения 13а для данного продукта, требует, чтобы такие материалы были полностью полученными.

*Пример: кукла (классифицируемая по ГС 9502) соответствует требованиям если она произведена из любых импортных материалов, которые классифицируются по разным позициям. Это означает, что производитель в стране-бенефициаре может импортировать сырье, такое как пластик, ткани и т.д., классифицируемые в других главах ГС. Однако использование частей куклы (например, глаза куклы) обычно невозможно, так как они классифицируются по одной и той же позиции (ГС 9502). Тем не менее, правило толерантности позволяет использовать эти части, если они составляют не более 15 % от стоимости куклы.*

#### **Отступления (Статья 89).**

Отступления могут предоставляться странам-бенефициарам по инициативе Комиссии или в ответ на запрос из страны-бенефициара, если:

- (a) внутренние или внешние факторы временно не дают ей возможности соблюдать применяемые правила происхождения, которые ранее ею соблюдались, или
- (b) ей требуется время для подготовки к соблюдению "нормальных" правил происхождения.

Запрос на отступление в письменной форме направляется в Комиссию. В нем указываются причины, в соответствии с пунктом 1, по которым требуется отступление и содержатся соответствующие сопроводительные документы.

Отступление, в случае его предоставления, должно соответствовать условиям и применяться в течение ограниченного срока (хотя он может быть продлен при сохранении его обоснования). Для обеспечения легкой идентификации импорта, фраза **“Отступление-Постановление (ЕС) № .../...”** должна **всегда** указываться на подтверждении происхождения (например, в графе 4 формы А, ждущей реализации в системе REX). **Невыполнение этого требования означает что товары не будут рассматриваться в соответствии с отступлением.**

Кроме того, так как отступления являются объектом количественных ограничений, они должны использоваться, только если товары не могут получить статус происхождения в рамках иных положений. Если, например, товары, подлежащие экспорту, соответствуют требованиям происхождения региональной кумуляции, тогда нет необходимости в использовании отступления-постановления.

*Пример: отступление по отдельным переработанным рыбным продуктам, происходящим из Кабо-Верде, было предоставлено этой стране в ответ на ее запрос, так как ее промышленность была недостаточно развита, чтобы позволить соответствовать нормальным критериям (производство, в котором вся рыба и рыбные продукты являются полностью полученными). Таким образом, в рамках отступления производители страны имели право использовать импортную (не из страны происхождения) сырую рыбу в производстве переработанных рыбных продуктов, которые в дальнейшем стали*

*соответствовать критериям преференциального режима ВСП при импортировании в Европейский Союз. Для того чтобы позволить эффективный мониторинг применяемых отступлений, Комиссия должна получить детали по форме А, выданные в рамках отступления. См. Постановление (ЕС) № 439/2011 (Официальный бюллетень ЕС L 119, 7.5.2011, стр. 1) и Постановление (ЕС) № 440/2012 (Официальный бюллетень ЕС L 135, 25.5.2012, стр. 39).*

## **2.10 ЕСЛИ Я НЕ УВЕРЕН? ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРОИСХОЖДЕНИИ (ОИП)**

---

Если, после изучения юридического текста и имеющихся руководств (настоящее Руководство или материалы, изданные национальными таможенными органами), у вас все еще остаются сомнения относительно происхождения ваших продуктов, или если вы просто желаете получить правовую определенность, вы можете обратиться за решением об обязательной информации о происхождении (ОИП). Просим учитывать, что для получения права на обращение за таким решением, вы должны продемонстрировать, что ваш запрос связан с импортной или экспортной операцией, фактически предусмотренной в ЕС.

ОИП могут выдаваться как для экспортных, так и для импортных операций. Они обязательны к исполнению всеми таможенными органами Европейского Союза в течение 3 лет после даты выдачи, если импортируемые или экспортируемые товары, а также условия, регулирующие приобретение статуса происхождения, полностью соответствуют описанным в ОИП.

Они могут аннулироваться, если выяснится, что они были выданы на основании неправильной или неполной информации, либо отозваны или изменены, если, например, происходит последующее изменение законодательства.

Заявка должна в письменной форме направляться в компетентные таможенные органы государства-члена или государств-членов, в котором(ых) планируется использование информации, либо в компетентные таможенные органы государства-члена, в котором зарегистрирован заявитель. [Список органов, отвечающих за выдачу ОИП](#) публикуется в Официальном бюллетене ЕС (OJ C 329, 24.12.2008, стр. 10).

**Учтите, что наличие ОИП не освобождает вас от требования предоставить доказательство происхождения, как описано далее в [Разделе 4](#).**

### РАЗДЕЛ 3 – ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОТСУТСТВИЕ МАНИПУЛЯЦИЙ

Обработка или переработка за пределами территории страны-бенефициара (без ущерба кумуляции) не допускается. Экспортированные, а затем возвратившиеся товары из страны происхождения могут считаться происходящими из страны происхождения, только если можно продемонстрировать, что они те же, что и экспортированные и что они не подверглись каким-либо операциям, выходящим за рамки необходимых для сохранения их в хорошем состоянии.

**Свободные зоны** – часть территории той или иной страны для целей происхождения. Это означает что товары, произведенные в свободной зоне страны-бенефициара могут получать преимущества от ВСП ЕС, но для этого должны соответствовать критериям происхождения.

Ранее существовавшее правило прямой транспортировки с 1 января 2011 г. заменено более гибким принципом отсутствия манипуляций, описанным в Статье 74 Постановления № 1063/2010.

Продукты, заявленные к выпуску для свободного обращения в Европейском Союзе, должны быть теми же продуктами, что и экспортированные из страны-бенефициара, в которой, как считается, они произошли. Они не должны изменяться, трансформироваться тем или иным способом или подвергаться операциям, отличным от операций по их сохранению в хорошем состоянии, до заявления к выпуску для свободного обращения. Хранение продуктов или партий грузов и разделение грузов может производиться под ответственность экспортера и при сохранении продуктов под таможенным контролем в стране(ах) транзита.

Соблюдение предыдущего пункта считается выполненным, если таможенные органы не имеют основания полагать обратное; в таких случаях таможенные органы могут потребовать от декларанта представить доказательства соответствия, которые могут быть предоставлены любыми средствами, в том числе контрактные транспортные документы, такие, как транспортные накладные или фактические или конкретные доказательства, основанные на маркировке или нумерации упаковок или какие-либо доказательства, связанные с самими товарами.

Эти правила применяются с *необходимыми изменениями* в случае применения кумуляции по Статьям 84, 85 или 86.

Важное различие между предыдущим требованием прямой транспортировки и оговорки об отсутствии манипуляций, состоит в документарном доказательстве, которое необходимо представить. До 31 декабря 2010 г., с прямой транспортировкой во всех случаях, когда товары транспортировались через другую страну, за исключением случаев, когда транзитной страной являлась одна из стран одной и той же региональной группы, импортер в ЕС должен был представить документарные доказательства того, что товары не подверглись там (в стране транзита) каким-либо операциям, отличным от разгрузки, перезагрузки или какой-либо операции, предназначенной для сохранения их в хорошем состоянии. Виды указываемых документарных доказательств были строго определены законом. Новая оговорка об отсутствии манипуляций считается выполненной *априори*, если таможенные органы не имеют основания полагать обратное; в таких случаях таможенные органы могут потребовать от декларанта представить доказательства соответствия, которые могут быть предоставлены любыми средствами.

## РАЗДЕЛ 4 - ДОКАЗАТЕЛЬСТВО ПРОИСХОЖДЕНИЯ (ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТИРОВАНИЮ), В СООТВЕТСТВИИ С ПРОЦЕДУРАМИ, ПРИМЕНЯЕМЫМИ ДО 2017 Г.

### 4.1 ЧТО ТАКОЕ 'ДОКАЗАТЕЛЬСТВО ПРОИСХОЖДЕНИЯ'?

Как паспорт является доказательством гражданства человека, так и сертификат о происхождении является доказательством того, что товары соответствуют правилам происхождения и подтверждением экономического гражданства того или иного продукта.

### 4.2 ЧТО ТАКОЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВО ПРОИСХОЖДЕНИЯ ВСП ЕС?

Существуют три основные формы доказательства, используемые в контексте ВСП ЕС<sup>6</sup>:

*Сертификат происхождения по форме А, используемый для доказательства происхождения при импорте в ЕС и в региональной кумуляции, см. пункт 2.7 выше (Статья 97I и Приложение 17)*<sup>7</sup>.

*Декларация счета-фактуры, которая может использоваться для малоценного экспорта ВСП (Статья 97m и Приложение 18).*

*Свидетельство о перемещении ECR1, которое может использоваться, а также декларация счета-фактуры, если товары экспортируются в страны-бенефициары из ЕС в контексте двусторонней кумуляции, см. 2.7 выше (Статья 97v и Приложение 21).*

Они содержатся в [Добавлении IV](#). Для информации о том, каким образом они заполняются и выдаются, см. Разделы 5 и 6 далее по тексту.

С 2017 г. и далее, заявление о происхождении, сделанное зарегистрированными экспортерами, должно содержать новый стандарт доказательства происхождения для целей схемы ВСП ЕС (см. Раздел 6.3).

### 4.3 КАКИМ ОБРАЗОМ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ЭТИ ДОКУМЕНТЫ?

**Форма А и декларация счета-фактуры** используются импортерами в ЕС для импорта по ВСП в качестве доказательства в поддержку их запроса на то, чтобы товары импортировались по льготным таможенным ставкам (часто нулевым). Поэтому, они являются важными документами и имеют ценность, равную сумме таможенной пошлины, от которой освобождает ЕС. В этом смысле они выполняют функцию, схожую с чеком, банкнотой или банковской траттой и должны рассматриваться с таким же уважением.

Как и банкнота, **форма А** должна распечатываться с очень точными спецификациями (цвет и фоновый рисунок) (см. Приложение 17) и, как чек или банковская тратта, она

<sup>6</sup> Заявление о происхождении, которое делается в рамках системы зарегистрированных экспортеров, начнет применяться с 2017 г. (см. Раздел 6) и заменит три указанные формы доказательств.

<sup>7</sup> Образец в Приложении 17 содержит на обороте уведомления 2007 г. ЮНКТАД (отвечающая за форму А) трижды вносила в них изменения (в 2004 г., в 2007 г. для учета расширения ЕС, в 2005 г. для учета Турции). Новое изменение должно произойти для того, чтобы учесть присоединение к ЕС Хорватии 1 июля 2013 г. Несмотря на то, что Приложение 17 было изменено для того, чтобы отразить изменения в 2007 г. и в него должны вноситься поправки, отражающие состав ЕС по состоянию на июль 2013 г., **государства-члены ЕС принимают последние (2007 или 2013 г.) и продолжают принимать предыдущие версии. Следует подчеркнуть, что все версии уведомлений принимаются во всех 28 государствах-членах.**

должна тщательно заполняться. Руководство по заполнению формы А дается в пункте 5.6 далее.

Форма А также используется в качестве доказательства происхождения для целей применения региональной кумуляции положений происхождения (см. пункт 2.7). В региональной группе, товары, происходящие из страны А, должны сопровождаться сертификатом происхождения по форме А, если они экспортируются в страну В (одной и той же региональной группы) для дальнейшей переработки перед экспортом в ЕС (Статья 72а(4)).

**Декларация счета-фактуры** также должна соответствовать очень точной формулировке (см. Приложение 18 и далее) и может использоваться экспортерами в странах-бенефициарах, если экспортируемые товары малоценны (см. пункт 5.12 далее для дополнительной информации).

**Свидетельство о перемещении ECR.1** используется экспортерами в ЕС, а также в Норвегии или Швейцарии, когда они направляют товары из страны происхождения в страны-бенефициары для целей двусторонней кумуляции.

Экспортеры ЕС, являющиеся "утвержденными экспортерами", могут использовать декларацию счета-фактуры (вместо свидетельства о перемещении ECR.1), если экспортируемые материалы или части, происходящие из ЕС в страну-бенефициар ВСП для включения в продукт, подлежащий экспорту в ЕС (либо Норвегию или Швейцарию, или в будущем, в Турцию) как продукт страны происхождения в рамках соответствующих схем ВСП ЕС, Норвегии, Швейцарии или Турции.

Экспортеры ЕС, не являющиеся "утвержденными экспортерами", могут использовать декларацию счета-фактуры только для малоценных грузов (пункт 5.12). В противном случае, они должны использовать свидетельство о перемещении ECR.1.

Текст декларации счета-фактуры (на французском и английском языках):

*French version*

L'exportateur des produits couverts par le présent document (autorisation (SIC! autorisation) douanière n° . . . <sup>(1)</sup>) déclare que, sauf indication claire du contraire, ces produits ont l'origine préférentielle . . . <sup>(2)</sup> au sens des règles d'origine du Système des préférences tarifaires généralisées de la Communauté européenne.

*English version*

The exporter of the products covered by this document (customs authorization No . . . <sup>(1)</sup>) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of . . . preferential origin <sup>(2)</sup> according to rules of origin of the Generalized System of Preferences of the European Community.

.....  
(place and date) <sup>(3)</sup>

.....  
(Signature of the exporter; in addition the name of the person signing the declaration has to be indicated in clear script) <sup>(4)</sup>

<sup>(1)</sup> When the invoice declaration is made out by an approved exporter within the meaning of Article 90a, the authorization number of the approved exporter must be entered in this space. When the invoice declaration is not made out by an approved exporter, the words in brackets shall be omitted or the space left blank.

<sup>(2)</sup> Origin of products to be indicated. When the invoice declaration relates, in whole or in part, to products originating in Ceuta and Melilla within the meaning of Article 96, the exporter must clearly indicate them in the document on which the declaration is made out by means of the symbol "CM".

<sup>(3)</sup> These indications may be omitted if the information is contained on the document itself.

<sup>(4)</sup> See Article 90 (5). In cases where the exporter is not required to sign, the exemption of signature also implies the exemption of the name of the signatory.

#### 4.4 КАКОВ СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА О ПРОИСХОЖДЕНИИ?

---

В рамках ВСП ЕС, сертификат о происхождении по форме А, декларация счета-фактуры и свидетельство о перемещении ECR.1 действительны только в течение 10 месяцев, начиная с даты выдачи в стране-экспортере (Статья 97к). Они должны представляться в течение этого срока в таможенные органы страны-импортера.

Тем не менее, доказательства происхождения, представленные в таможенные органы страны-импортера, после истечения срока действия могут приниматься для целей применения тарифных преференций, если их несвоевременное представление произошло ввиду исключительных обстоятельств. В других случаях запоздалого представления, они могут приниматься, если товары были представлены до конечной даты.

При определенных обстоятельствах, в случае некоторых разобранных или несобранных продуктов ( ) или когда товары импортируются в рамках частых и непрерывных торговых потоков значительной коммерческой ценности (Статья 97о), импортер может запросить о представлении одного доказательства происхождения при импорте первой партии груза. Таможенные органы устанавливают условия. В последнем случае, допускаемый срок не может превышать трех месяцев, а товары должны быть предметом того же договора купли-продажи (стороны, созданные в стране-экспортере или Европейском Союзе), классифицируемого по такому же 8-цифровому коду CN, поступают исключительно от того же экспортера, предназначены для того же импортера, и заявляются для того же таможенного органа в Европейском Союзе.

## РАЗДЕЛ 5 – ОБЯЗАННОСТИ ЭКСПОРТЕРОВ В СТРАНАХ-БЕНЕФИЦИАРАХ

### 5.1 В КАЧЕСТВЕ ЭКСПОРТЕРА СТРАНЫ-БЕНЕФИЦИАРА, ПОЧЕМУ ТАК ВАЖНО, ЧТОБЫ Я ПОНИМАЛ ПРАВИЛА ПРОИСХОЖДЕНИЯ И ДОКУМЕНТИРОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ?

Перед выдачей формы А органы власти вашей страны должны подтвердить, что все в порядке и что соответствующие товары – из страны происхождения. Однако также существуют правила, регулирующие функционирование ВСП ЕС, которые требуют от таможенных органов в импортирующем государстве-члене Европейского Союза запросить органы власти страны-экспортера о проведении периодических проверок по товарам, которые уже экспортированы в Европейский Союз по ВСП. Если это пост-экспортирование или последующая (*posteriori* – на французском) проверка подтверждения показывает, что ваши товары не соответствуют правилам происхождения, тогда ваш клиент в Европейском Союзе должен заплатить таможенную пошлину в полном объеме (не льготную). Если это происходит, вы можете столкнуться с требованиями компенсации или даже с неоплатой за поставленные товары. Вы даже можете потерять будущий бизнес, так как клиенты не захотят подвергаться риску получения неожиданных запросов на оплату пошлины за товары, которые они приобрели у вас.

Поэтому, в ваших **собственных интересах** УБЕДИТЬСЯ, ЧТО ВЫ ПОНИМАЕТЕ ПРАВИЛА ПРОИСХОЖДЕНИЯ И ПРАВИЛЬНО ИХ ПРИМЕНЯЕТЕ.

Не говорите своим клиентам, что они могут затребовать льготный тарифный режим или не предоставляйте им доказательство происхождения, если вы не уверены, что экспортируемые вами товары соответствуют правилам происхождения.

### 5.2 КАКОВЫ МОИ ДАЛЬНЕЙШИЕ ДЕЙСТВИЯ, ЕСЛИ МОИ ТОВАРЫ СООТВЕТСТВУЮТ ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?

Раздел 2 настоящего руководства дает детальное описание разных типов правила происхождения. Вкратце, **продукт из страны происхождения** (т.е. продукт, удовлетворяющий правилам происхождения) это:

*продукт, который был ‘полностью получен’; этот термин применяется только к продуктам, перечисленным выше в пункте 2.3; или*

*продукт, включающий материалы или части, которые не были полностью получены, но которые прошли ‘достаточную обработку или переработку’.*

**Вы должны предпринять следующие шаги для установления того, являются ли ваши товары ‘продуктами из страны происхождения’:**

#### *Шаг 1*

Установите, являются ли ваши продукты ‘полностью полученными’ (см. пункт 2.3). Если да, то они из страны происхождения. Если нет, переходите к шагу 2.

#### *Шаг 2*

Установите, какая четырех-цифровая позиция ГС охватывает продукт, экспортируемый вами. Если есть сомнения, обратитесь в ваш таможенный орган или компетентный национальный орган, отвечающий за выдачу сертификатов

происхождения по форме А.

Очень важно, чтобы вы определили правильную позицию в ГС для своих товаров, в противном случае вы можете применить неправильное правило. Если позднее обнаружится, что продукт не имеет статус происхождения, то должны будут оплачены импортные пошлины в ЕС. Ваши клиенты не будут в восторге.

### Шаг 3

Установите, входит ли обработка или переработка, проведенная в вашей стране в минимальные процессы, перечисленные в Статье 78 (см. пункт 2.5). Если да, то производимые товары не могут считаться товарами из страны происхождения. Переходите к шагу 4, если проведенная обработка или переработка более чем минимальна

### Шаг 4

Ознакомьтесь с Приложением 13b и идентифицируйте правило для вашего продукта. Внимательно прочтите сопроводительные записки и убедитесь, что вы их поняли.

### Шаг 5

Установите, соответствует ли ваш продукт соответствующему правилу, включенному в список Приложения 13b (см. [ДОБАВЛЕНИЕ III](#)). Для этого вам понадобится руководство и примеры пункта 2.4.

**Не забудьте** включить материальные и нематериальные расходы в расчет вашей оптово-отпускной цены, в котором продукты охватываются по процентному правилу, ограничивающему долю материалов не из страны происхождения, которые могут использоваться в производстве готового продукта.

**Помните** о необходимости учета специальных положений, которые могут применяться, например;

*общая толерантность для материалов или частей не из страны происхождения (пункт 2.9 и Статья 79).*

*двусторонняя кумуляция, использующая контент Европейского Союза (или Норвегии, Швейцарии, или в будущем, Турции) (пункт 2.7 и Статья 85),*

*региональная межрегиональная кумуляция (пункт 2.7 и Статья*

*86), расширенная кумуляция (пункт 2.7 и Статья 86) и*

*отступления, предоставленные вашей стране/продуктам (пункт 2.9 и Статья 89).*

Без колебаний обращайтесь к вашему национальному органу, компетентному для выдачи форм А, если, прочитав настоящее Руководство, вы не поняли какой-либо аспект настоящих правил или не уверены в соответствии им ваших товаров.

## 5.3 КАКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА ВАМ НУЖНЫ, ЧТОБЫ ПОКАЗАТЬ ВАШИМ ОРГАНАМ ВЛАСТИ, ЧТО ВАШИ ТОВАРЫ СООТВЕТСТВУЮТ ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?

Для того чтобы вы приняли решение о соответствии вашего продукта правилам происхождения, вам может потребоваться информация о материалах или частях, которые вы покупаете.

Достаточно показать, что материалы или части были приобретены на местном рынке. Вы должны получить у своего местного поставщика заявление о статусе

происхождения товаров, которые он вам поставил. Соответственно, вашему поставщику потребуется понимать правила происхождения, а вы, как поставщик, несете ответственность за предоставление ему помощи в этом отношении.

В некоторых случаях может быть достаточно установить, как были произведены товары. Например, если вы производите трикотажные или вязаные изделия и правило происхождения требует *'вязку и раскрой'*, этого вам будет достаточно для получения доказательства от вашего местного поставщика тканей о том, что ткань связана на местном рынке. Производство из импортированных (не из страны происхождения) из трикотажной или вязаной ткани не соответствует правилу происхождения для экспорта в качестве изделий из страны происхождения.

Если вы приобретаете какие-либо материалы или части от поставщика в ЕС (иди Норвегии, Швейцарии или в будущем, в Турции) и вы желаете применять положения кумуляции происхождения (см. пункт 2.7), вам потребуется получить доказательство происхождения товаров вашего поставщика из Европейского Союза (либо Норвегии, Швейцарии, а в будущем, Турции). Это может быть либо свидетельство о перемещении ECR1 или декларация счета-фактуры.

Если вы приобретаете какие-либо материалы или части у поставщика в одной из стран региональной группы, к которой относится ваша страна и хотите применить положения региональной кумуляции (см. пункт 2.7), то вам необходимо получить доказательство происхождения у поставщика, и вы должны запросить у него форму А. Пожалуйста, учтите, что поставляющая страна-партнер в региональной группе также должна быть страной-бенефициаром, а не просто страной, соответствующей критериям ВСП ЕС (см. пункт 2.7 выше).

Если правила происхождения требуют расчета стоимости тех или иных материалов или частей не из страны происхождения, используемого в виде процентного соотношения оптово-отпускной цены конечного продукта, вам потребуется проведение достаточных записей с тем, чтобы была возможность проведения соответствующих расчетов по каждой экспортной операции.

**Вы должны сохранять эти и все другие записи, подтверждающие происхождение, по крайней мере, за три года для создания возможности проведения проверок для подтверждения, что по всем грузам выполняются правила происхождения. Имейте в виду, что этот трехлетний срок является минимальным и требуется от всех стран, но некоторые из них применяют более длительный срок хранения (до 10 лет).**

#### **5.4 ГДЕ ВЫ МОЖЕТЕ ПОЛУЧИТЬ ФОРМУ А?**

---

Компетентный национальный орган по выдаче форм А, часто таможенный орган, сможет вам помочь в получении формы А для заполнения.

#### **5.5 КТО МОЖЕТ ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ А?**

---

Будучи экспортером, *вы* знаете, соответствуют ли товары правилам происхождения, поэтому, как правило, форма А заполняется вами. Тем не менее, вы можете уполномочить представителя для заполнения формы от вашего имени. Если вы делаете это, вы должны предоставить своему представителю письменное разрешение на каждую партию груза, четко показывающее, какие товары включаются в форму А как товары, соответствующие правилам происхождения. Вы остаетесь ответственным за точность информации, предоставляемой вашим представителем.

#### **5.6 КАК НУЖНО ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ А?**

---

Форма А заполняется на английском или французском языке. Если вы заполняете форму вручную, вы должны использовать чернила и прописные буквы по всему документу.

#### **Графа 1**

Внесите полное название и рабочий адрес экспортера.

#### **Графа 2 - Грузополучатель**

Заполнение этой графы необязательно, но вам рекомендуется внести имя и адрес грузополучателя, если он известен. Для экспорта товаров на выставки, которые в дальнейшем направляются в ЕС, также внесите название и адрес выставки.

#### **Графа 3 – Транспортные детали**

Вам следует заполнить эту графу, если вы можете это сделать на основе имеющейся информации. Если у вас нет подробностей об организации транспорта, то оставьте эту графу незаполненной.

#### **Графа 4 – Для служебного использования.**

Эта графа зарезервирована для сертифицирующего органа.

#### **Графа 5 – Номер изделия**

Если в счетах-фактурах указываются разные типы товаров, укажите каждый тип отдельно в форме А и разбейте их на пункты (1, 2, 3 и т.д.), чтобы они при необходимости могли быть сравнены со счетом-фактурой.

#### **Графа 6 – Маркировка и номера**

Внесите идентифицирующую маркировку и номера, находящиеся на упаковке. Если на упаковке промаркирован адрес грузополучателя, укажите этот адрес. Если маркировка на упаковке отсутствует, укажите 'маркировка и номера отсутствуют'. Если товары из/не из страны происхождения упаковываются вместе, добавьте 'только частичный контент' в конце каждого пункта.

#### **Графа 7 – Количество и вид упаковки, описание товаров**

##### **Оптовые товары**

Идентифицируйте товары, предоставив достаточно полное коммерческое описание, например, 'фотокопировальные устройства' или 'пишущие машинки', а не 'офисное оборудование'. Тем не менее, если счета-фактуры дают полные идентифицирующие детали (которые необязательно должны включать подробности маркировки и номеров упаковки) требуется только общее описание.

Для неупакованных товаров, не имеющих отдельной упаковки, внесите 'без упаковки'. Указанное количество должно быть таким же, или связанным с количеством, указанным в счете-фактуре на товары (например, если счет-фактура показывает 100 картонных упаковок, и они загружены в 10 поддонов, укажите '100 картонных упаковок', а не '10 поддонов').

**Смешанные грузы**

Для грузов, содержащих товары из страны и не из страны происхождения, в форме А укажите только первые. Вы можете не иметь возможность избежать указания обоих видов товаров в одном и том же счете-фактуре. В этом случае, отметьте счет-фактуру (например, звездочкой \*) чтобы показать, какие товары не из страны происхождения и сделайте соответствующее заявление в графе 7 сразу после описания товаров, например, *‘Товары отмеченные \* на счете-фактуре – не из страны происхождения и не охватываются настоящим сертификатом происхождения по форме А’*.

Такие же соображения применяются, если у вас смешанная партия товаров, соответствующих критериям в силу отступления и других условий, не охваченных этим отступлением (см. [пункт 2.9](#) выше).

**Неиспользуемое пространство**

Нарисуйте горизонтальную линию под последним пунктом в этой графе через неиспользуемое пространство, изобразив линию в форме буквы ‘Z’.

**Графа 8 – Критерии происхождения**

Эта графа показывает таможенным органам в ЕС, какое правило происхождения было применено к товарам. Как указано в примечании на обороте формы А, введите код Р для полностью полученных товаров и код W, после позиции ГС, если товары прошли достаточную обработку или переработку (таким образом, для полностью полученных товаров, скажем, в позиции 96.18 ГС, в указании должно значиться: "Р" 96.18; для достаточно обработанных или переработанных товаров по той же позиции ГС, указание должно быть следующим: "W" 96.18.). **Неправильное заполнение этой графы (например, при внесении неправильной тарифной позиции) может привести к отклонению формы А.**

*Специальное примечание для экспортеров в Чешскую Республику, Венгрию, Польшу и Словакию, использующих формы А с примечаниями 1996 г. на обороте, и для экспортеров в Болгарию, использующих версии 1996, 2004 или 2005 гг.: пожалуйста, не учитывайте примечание III(b)(4). Указание, которое должно быть сделано после их присоединения к ЕС, находится в примечании III(b)(3) для Европейского Союза. (См. также [примечание к пункту 4.2](#)).*

**Графа 9 – Вес брутто или иные количественные данные**

Вам следует предоставить количественные данные в метрических единицах (например, килограммы, литры и т.д.), однако допускается и имперская система измерений (например, тонны, фунты (lbs.), имперские галлоны).

**Графа 10 – Номер и дата счета-фактуры**

Внесите требуемые детали.

**Графа 11 – Сертификация**

Не заполняйте.

**Графа 12 – Заявление экспортера**

Заполните эту графу, внося название страны, из которой считаются происходящими товары. Вам необходимо учесть, что в случае применения положений региональной кумуляции (см. пункт 2.7), эта страна не может являться той же страной, что и страна конечной переработки или страна экспорта. В качестве страны-импортера вы должны

указать 'Европейский Союз'; вы также можете указать название конкретного государства-члена. **Указание другой страны-донора (например, Канада) может привести к тому, что форма А не будет принята.**

Только экспортер, или лицо, надлежащим образом уполномоченное экспортером (см. пункт 5.5), может подписывать это заявление. Транспортные экспедиторы, просто выступающие в этом качестве, не являются экспортерами и не должны подписывать эту графу. Подписывая эту форму, вы заявляете о том, что товары соответствуют положениям ЕС. **Если заявление является некорректным, вы совершите правонарушение, которое может повлечь штрафы.**

## 5.7 ГДЕ И КОГДА Я ДОЛЖЕН ПРЕДСТАВИТЬ ЗАПОЛНЕННУЮ ФОРМУ А ДЛЯ СЕРТИФИКАЦИИ?

---

При экспорте товаров, или незадолго до этого, экспортер или его представитель должен направить заполненную форму А в компетентный сертифицирующий орган. Эта форма должна сопровождаться письменным заявлением на выдачу формы А, в формате и способе, предписываемыми компетентными органами. К заявлению нужно приложить соответствующие документы, показывающие, что продукты, подлежащие экспорту, соответствуют критериям выдачи формы А (см. пункт 5.3).

Сертифицирующий орган должен изучить заявку, сопроводительные документы и форму А чтобы убедиться, что вы предоставили всю необходимую информацию. Если сертифицирующий орган удовлетворен и товары соответствуют критериям для выдачи сертификата, он поставит печать и подписывает форму А, после чего она незамедлительно направляется вам, вашему клиенту в Европейском Союзе. Ваш клиент затем должен представить форму А в таможенные органы Европейского Союза, если товары импортируются для затребования сниженной ставки пошлины. Если контракт на поставку товаров требует первоначальной отправки формы А банку, вы должны сделать это и напомнить банку о необходимости скорейшего направления оригинала формы А вашему клиенту, с тем, чтобы он смог ее использовать при импорте.

## 5.8 МОЖЕТ ЛИ СЕРТИФИЦИРУЮЩИЙ ОРГАН ОТКЛОНИТЬ ФОРМУ А?

---

Да. Если он не считает, что вы надлежащим образом продемонстрировали, что товар имеет статус происхождения, они **должны** сделать это. Если вы просто неправильно заполнили форму, она будет вам возвращена с соответствующими инструкциями об исправлениях/поправках, которые необходимо сделать.

Сертифицирующий орган может также попросить вас предоставить дополнительное доказательство для демонстрации того, что товары точно соответствуют правилам происхождения. Он может также решить провести другие проверки и контроль, в том числе посещение вашей фабрики/служебных помещений, для подтверждения точности информации, предоставленной вами.

## 5.9 МОЖЕТ ЛИ ФОРМА А ВЫДАВАТЬСЯ РЕТРОСПЕКТИВНО ПОСЛЕ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ? (Статья 97L)

---

Да, в исключительных случаях, однако вы должны приложить все свои усилия для заполнения формы А на выдачу на момент экспорта. Тем не менее, форма А может быть выдана после экспорта товаров, если:

*она не была выдана на момент экспорта ввиду ошибок, случайных упущений или особых обстоятельств;*

или

*к удовлетворению сертифицирующего органа продемонстрировано, что форма А была выдана, но по техническим причинам, а не существенным причинам не принята для импорта.*

Форма А может быть отклонена по 'техническим причинам' таможенными органами импортирующего государства-члена ЕС, если, например, не заполнена графа 12 ("Заявление экспортера").

Обстоятельства, при которых формы А могут выдаваться после экспорта включают, например, обстоятельства, когда на момент экспорта, необходимые доказательства происхождения использованных материалов или частей не были в распоряжении экспортера.

Для того чтобы форма А была выдана после отгрузки ваших товаров, вы должны:

*обратиться в письменной форме в сертифицирующий орган, указав, что на момент экспорта вам не была выдана действительная форма А; и объяснив причины этого, или*

*объяснить, каковы были технические причины отклонения*

*первоначального сертификата. Предоставить корректно заполненную*

*форму А;*

*предоставить детали места и даты экспорта товаров, на которые ссылается сертификат; и*

*предоставить копию экспортного счета-фактуры и доказательства (см. пункт 5.3), показывающий, что товары соответствуют положениям выдачи формы А.*

*Компетентный сертифицирующий орган выдаст форму только в случае, если выполнены его условия выдачи формы А после экспорта и если предоставленная вами информация соответствует его записям. Он внесет слова 'выдано в ретроспективном порядке' или 'Delivré a Posteriori' в графе 4 формы.*

*Следует отметить, что к "исключительным обстоятельствам" не относятся случаи, где существует преференция на момент заявления на выпуск для свободного обращения, но нет преференции на момент экспорта. Форма А не может выдаваться ретроспективно, если для этого отсутствует юридическая основа на момент экспорта.*

## **5.10 ЧТО ПРОИСХОДИТ В СЛУЧАЕ УТЕРИ, ХИЩЕНИЯ ИЛИ УНИЧТОЖЕНИЯ ФОРМЫ А: ДУБЛИКАТЫ СЕРТИФИКАТОВ (Статья 97L § 4)**

Если подобное происходит, экспортер, или его надлежащим образом уполномоченный агент, может обратиться к компетентному органу, выдавшему форму А за получением **дубликатом** на основании экспортных документов, находящихся в его распоряжении. Вы должны:

*указать в письменном виде, почему вам требуется дубликат;*

*предоставить заполненную форму А; и*

*предоставить копию экспортного счета-фактуры и/или какие-либо иные сопроводительные документы, на основании которых была выдана исходная форма.*

После подтверждения того, что предоставленная информация соответствует содержанию файла сертифицирующего органа, компетентный орган выдает дубликат формы А на основании экспортных документов, находящихся в его распоряжении, при

условии, что он удовлетворен подлинностью вашего запроса. На форме будет значиться 'Дубликат' или 'Duplicata', дата выдачи и серийный номер исходного сертификата в графе

4. Срок действия (см. пункт 4.4) сертификата-дубликата исчисляется с даты срока действия оригинала.

### 5.11 ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ЗАМЕНА СЕРТИФИКАТОВ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ФОРМЫ А? (Статья 97Р)

---

Замену сертификатов происхождения по форме А не следует путать с дубликатами сертификатов (см. пункт [5.10](#)). Они могут выдаваться на основании оригинала, выданного в стране-бенефициаре:

- таможенными органами ЕС, если продукты из страны происхождения направляются на контроль того или иного таможенного органа в Европейском Союзе и все или отдельные продукты подлежат отправке в другие страны Европейского Союза или Норвегию или Швейцарию (а в будущем, в Турцию);

- органами власти Норвегии или Швейцарии (а в будущем, Турции), если товары транспортируются через территории Норвегии или Швейцарии (а в будущем, Турции), переадресовываются в ЕС и выполнении принципа отсутствия манипуляций (см. пункт 3 выше).

Если требуется замена сертификата, реэкспортер должен сделать письменный запрос.

### 5.12 СУЩЕСТВУЮТ ЛИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ЭКСПОРТА МАЛОЦЕННЫХ ГРУЗОВ?

---

Да, как для отдельных грузов коммерческого характера (Статья 97m) и для продуктов, направляемых в виде небольших посылок от частных лиц частным лицам, или которые формируют часть а личного багажа путешественника (Статья 97a).

Грузы коммерческого характера, которые содержат продукты из страны происхождения стоимостью, не превышающей € 6,000, могут сопровождаться декларацией счета-фактуры (текст которой содержится в Приложении 18 и также воспроизводится в пункте 4.3 выше) в месте формы А. Это заявление может быть написано в счете-фактуре, транспортной накладной или любом другом коммерческом документе, касающемся груза и описывающим продукт. Экспортер должен:

*выдавать только одно заявление счета-фактуры для каждого груза;*

*делать заявление на французском или английском языке, написав, напечатав или отпечатав его или напечатав его на соответствующем документе. Примечание: если вы составляете заявление вручную, необходимо использовать чернила и прописные буквы;*

*подписать заявление собственноручно; и*

*быть готовым представить в любое время, все соответствующие документы, подтверждающие статус происхождения соответствующих товаров по запросу компетентного органа.*

Ни форма А, ни декларация счета-фактуры не нужна продуктам, направляемым в небольших посылках от частных лиц частным лицам, или составляющим часть личного багажа путешественника. Эти предметы разрешены к ввозу по преференциальному тарифу таможенными органами ЕС, при условии, что эти товары не импортируются с помощью торговой операции (случаи импорта редки и включают

исключительно продукты личного пользования получателей или путешественников или их семей и это подтверждается характером и количеством продуктов, которые не имеет никакой коммерческой цели), и нет причин сомневаться, что они соответствуют правилам происхождения. Тем не менее, общая стоимость продуктов не должна превышать €500 в случае *небольших посылок*, или €1200 в случае *личного багажа путешественников*. Если стоимость выше указанной, то необходимо наличие документации или оплата пошлины. Положения о получении доказательства позднее или возвращении уплаченных пошлин отсутствуют.

## РАЗДЕЛ 6 – ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ЭКСПОРТЕРЫ В РАМКАХ ПРОЦЕДУРЫ, ПРИМЕНЯЕМОЙ С 2017 Г.

С 1 января 2017 г., начнет применяться система зарегистрированных экспортеров. Важно отметить, что эта система будет применяться в следующих случаях (Статья 90):

- (a) в случаях экспорта товаров из страны происхождения зарегистрированным экспортером по смыслу Статьи 92.
- (b) в случаях любого груза из одной или нескольких упаковок, содержащих продукты из страны происхождения, экспортируемых любым экспортером, если общая стоимость продуктов из страны происхождения не превышает € 6,000.

### 6.1 КАКИЕ ОБЯЗАННОСТИ У СТРАН-БЕНЕФИЦИАРОВ В ДАННОЙ СИСТЕМЕ?

Компетентные органы стран-бенефициаров должны установить и постоянно пополнять электронные записи о зарегистрированных экспортерах, находящихся в этой стране (Статья 91). Запись должна незамедлительно обновляться, если экспортер исключается из реестра в соответствии со Статьей 93 (2).

Запись должна включать следующую информацию:

- (a) название и полный адрес места в котором Зарегистрированный экспортер зарегистрирован/проживает, включая идентификатор страны или территории (ISO alpha 2 код страны);
- (b) номер зарегистрированного экспортера;
- (c) продукты, планируемые к экспорту по схеме (ориентировочный список глав или позиций Гармонизированной системы, которые заявитель считает соответствующими);
- (d) дата начала и конца регистрации экспортера.
- (e) причина исключения (запрос зарегистрированного экспортера / исключение компетентными органами). Эти данные должны быть доступны только для компетентных органов.

Компетентные органы стран-бенефициаров должны уведомить Комиссию о национальной системе нумерации для назначения зарегистрированных экспортеров. Номер должен начинаться с кода страны ISO alpha 2.

### 6.2 ЧТО ДОЛЖНЫ ДЕЛАТЬ ЭКСПОРТЕРЫ?

Для регистрации, экспортеры должны подать заявку в компетентные органы страны-бенефициара, указанные в Статье 69(1)(a), с использованием формы, образец которой указан в Приложении 13с. Заполняя форму, экспортеры дают согласие на

хранение предоставленной информации в базе данных Комиссии и на публикацию неконфиденциальных данных в Интернете (Статья 92).

Заявка должна приниматься компетентными органами только если она полностью заполнена.

Экспортеры, зарегистрированные или нет, должны соблюдать следующие обязательства (Статья 94):

- (a) они должны вести соответствующие записи коммерческого учета для производства и поставки товаров, соответствующих критериям преференциального режима;
- (b) они должны иметь в наличии все доказательства, связанные с материалом, используемым в производстве;
- (c) они должны сохранять всю таможенную документацию, связанную с материалом, используемым в производстве;
- (d) они должны как минимум в течение трех лет после окончания года, в котором было сделано заявление о происхождении, или более, если это требуется национальным законодательством, записи о
  - (i) заявлении о происхождении, сделанном ими; и
  - (ii) их материалах из и не из страны происхождения, производстве и счете запасов.

Записи, указанные в пункте (d), могут быть электронными, но должны позволять отслеживание материалов, используемых в производстве экспортируемых товаров и подтверждение их статуса происхождения.

Обязательства экспортеров также должны применяться к поставщикам, предоставляющим экспортерам заявления поставщика, подтверждающие статус происхождения товаров, поставляемых ими.

### **6.3 КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ДОЛЖНЫ ИСПОЛЬЗОВАТЬСЯ (СМ. СТАТЬИ 95 И 96)?**

**Заявление о происхождении** производится зарегистрированным экспортером, при экспорте продуктов, с которыми оно связано, если соответствующие товары могут считаться происходящими в соответствующей стране-бенефициаре или другой стране-бенефициаре в соответствии со вторым подпараграфом Статьи 86 (4) или с пунктом (b) первого подпараграфа Статьи 86 (6).

Заявление о происхождении должно производиться экспортером своему клиенту в Европейском Союзе и должно содержать данные, указанные в Приложении 13d. Заявление о происхождении должно производиться на английском или французском языке. Оно может производиться на любом коммерческом документе, позволяющем идентифицировать соответствующего экспортера и задействованные товары.

При применении кумуляции в соответствии со Статьями 84, 86 (1) или 86 (5) и (6), экспортер продукта, в производстве которого используются материалы, происходящие из страны, с которой допускается кумуляция, должен ориентироваться на заявление о происхождении, предоставленное своим поставщиком. В этих случаях, заявление о происхождении, произведенное экспортером, должно, в зависимости от ситуации, содержать указание 'ЕС кумуляция', 'региональная кумуляция' или 'Cumul UE', 'cumul

regional'.

В случае же применения кумуляции в соответствии со Статьей 85, экспортер продукта, в производстве которого используются материалы, происходящие из страны, с которой допускается кумуляция, должен ориентироваться на доказательство о происхождении, предоставленное своим поставщиком и выданным в соответствии с положениями Правил происхождения ВСП Норвегии или Швейцарии (а в будущем, Турции), в зависимости от ситуации. В этом случае, заявление о происхождении, сделанное экспортером, должно содержать указание 'кумуляция Норвегии', 'кумуляция Швейцарии', 'кумуляция Турции' или 'Cumul norvège', 'Cumul Suisse', 'Cumul Turquie'.

При применении расширенной кумуляции в соответствии со Статьей 86 (7) и (8), экспортер продукта, в производстве которого используются материалы, происходящие из страны, с которой допускается кумуляция, должен ориентироваться на доказательство о происхождении, предоставленное своим поставщиком и выданным в соответствии с положениями соответствующего соглашения о свободной торговле между Европейским Союзом и другой стороной. В этом случае, заявление о происхождении, сделанное экспортером, должно содержать указание 'расширенная кумуляция со страной x' или 'cumul étendu avec le pays x'.

Заявление о происхождении должно производиться по каждому грузу. Заявление о происхождении может в исключительных случаях производиться после экспорта ('ретроспективное заявление') при условии, что оно представляется в государстве-члене заявления на выпуск для свободного обращения не более чем через два года после экспорта. Заявление о происхождении должно быть действительным в течение 12 месяцев начиная с даты его производства экспортером.

Одно заявление о происхождении может охватывать несколько партий груза, если товары соответствуют следующим условиям:

- (a) они разобранные или несобранные продукты по смыслу общего правила 2(a) Гармонизированной системы,
- (b) они относятся к разделам XVI или XVII или позиции 7308 или 9406 Гармонизированной системы, и
- (c) они предназначены для импорта по частям.

#### **6.4 ЕСТЬ ЛИ СЛУЧАИ ДЛЯ ОТЗЫВА?**

---

Да. Статья 93 предусматривает следующее.

Зарегистрированные экспортеры, которые больше не соответствуют условиям экспорта любых товаров по схеме, или не намерены больше экспортировать такие товары, должны проинформировать компетентные органы в стране-бенефициаре, которые должны незамедлительно удалить их из реестра зарегистрированных экспортеров, хранящегося в данной стране-бенефициаре.

Без ущерба системе штрафов и санкций, применяемой в стране-бенефициаре, если зарегистрированные экспортеры преднамеренно или по неосторожности составили, или стали причиной составления заявления о происхождении или любого сопроводительного документа, содержащего неправильную информацию, что ведет к неправомерному или мошенническому получению преимущества от

преференциального тарифного режима, компетентные органы страны-бенефициара должны исключить экспортера из реестра зарегистрированных экспортеров, ведущегося соответствующей страной-бенефициаром.

Без ущерба возможному воздействию обнаруженных нарушений на ожидающие подтверждения, исключение из реестра зарегистрированных экспортеров должно распространяться на будущее, т.е. в отношении заявлений, сделанных после даты исключения.

Экспортеры, исключенные из реестра зарегистрированных экспортеров компетентными органами в соответствии со вторым параграфом могут вновь включаться в реестр зарегистрированных экспортеров только если они докажут компетентным органам в стране-бенефициаре, что они исправили ситуацию, которая привела к их исключению.

---

**РАЗДЕЛ 7 - ОБЯЗАННОСТИ ЭКСПОРТЕРОВ В ЕС****7.1 КАК ЕС ЭКСПОРТЕРУ, ЗАЧЕМ МНЕ ЧИТАТЬ ЭТОТ РАЗДЕЛ?**

---

Если продукты, происходящие из ЕС, используются в качестве материалов в производстве того или иного продукта в стране-бенефициаре ВСП, они считаются count (по правилам кумуляции происхождения, см. пункт 2.7) происходящими из этой страны. Это может помочь конечному продукту в соответствии с правилами происхождения для импорта в Европейский Союз по преференциальному тарифу. Поэтому, важно чтобы товары, экспортируемые для этой цели, сопровождались доказательством их статуса происхождения из ЕС. Производитель в стране ВСП должен представить это доказательство в поддержку своей заявки по форме А для сопровождения товаров, которые он направляет в ЕС.

Двусторонняя кумуляция (см. пункт 2.7 выше) применяется только если экспортируемые товары имеют статус происхождения ЕС (таможенный статус Европейского Союза, полученный через выпуск для свободного обращения – недостаточен), сертифицированный ECR.1 (или заявлением о происхождении с 1 января 2017 г.), и они проходят более чем минимальную операцию в соответствующей стране (а также при условии, что материал не из страны происхождения не вносится в ходе этой операции).

Если вы экспортируете товары в страну-бенефициар в рамках процедуры переработки вне таможенной территории (OPR), возможно вы пожелаете рассмотреть соответствуют ли материалы или части, которые вы направляет на переработку, статусу происхождения и получит ли возвратившийся продукт право на получение дополнительных тарифных преимуществ в рамках схемы ВСП ЕС.

В рамках двусторонней кумуляции ВСП ЕС, реимпортируемый продукт получает преимущество от процедуры ВСП; с другой стороны, как продукт переработки по OPR, должна применяться Статья 151 [Таможенного кодекса](#) (“Кодекс” – Постановление Совета (ЕЕС) № 2913/92); тем не менее, сочетая обе процедуры, должна применяться Статья 151(4). Количество возможных дополнительных процедур освобождения от пошлины по OPR будет зависеть от ставки пошлины ВСП, применяемой к товарам того же вида как и те, что временно экспортируются. Тем не менее, учтите, что метода налогообложения, основанный на стоимости операции переработки (Статья 153, второй параграф Кода и Статья 591 Постановления № 2454/93) не могут применяться в такой ситуации, когда временный экспорт товара мог быть предметом преференциального налога ВСП, если не предоставляется доказательство, что он не был выпущен для свободного обращения по нулевому тарифу.

Поэтому, очень важно обеспечить, чтобы любое заявление, которое вы делаете о происхождении экспортируемых материалов или частей, было корректным. Некорректное заявление может привести к неправомерному требованию преференциального тарифного режима в отношении продуктов, которые в дальнейшем импортируются в ЕС, что, в свою очередь, может привести к наложению на импортера штрафов.

**7.2 КАКИЕ ПРАВИЛА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ПРИМЕНЯЮТСЯ К ТОВАРАМ, ЭКСПОРТИРУЕМЫМ ИЗ ЕС?**

---

Правила, определяющие происхождение товаров, произведенных в странах ВСП,

также применяются к товарам, экспортируемым из ЕС в страны ВСП. Общее руководство представлено в пункте 5.2, детализирует, каким образом товары удовлетворяют правилам происхождения и также применяется при экспорте товаров из ЕС.

### **7.3 КАКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА МНЕ ПОНАДОБЯТСЯ, ЧТОБЫ ПОКАЗАТЬ, ЧТО МОИ ТОВАРЫ СООТВЕТСТВУЮТ ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?**

---

Если вы уже экспортируете в рамках одной из преференциальных торговых процедур ЕС, вы должны знать о доказательстве, которое должно быть получено и записано, которые должны вестись. В противном случае, вы должны обратиться за консультацией к своему национальному таможенному органу, но вы можете ознакомиться с соответствующими разделами настоящего руководства, чтобы получить представление о том, что вам нужно делать. В этой связи, в Европейском Союзе применяется [Постановление Совета \(ЕС\) № 1207/2001](#). Оно перечисляет такие процедуры, как заявления поставщика по облегчению выдачи свидетельства о перемещении ECR.1 и производства деклараций счетов-фактур.

### **7.4 КАКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА Я ДОЛЖЕН НАПРАВИТЬ В СТРАНУ ВСП, ЧТОБЫ ПОКАЗАТЬ, ЧТО МОИ ТОВАРЫ СООТВЕТСТВУЮТ ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?**

---

Как правило, вы должны предоставить своему клиенту в стране ВСП свидетельство о перемещении ECR 1 (см. Приложение 21). Экспортеры ЕС, не знакомые с этим документом, должны обратиться за дополнительной консультацией к своим национальным таможенным органам.

Тем не менее, если вы являетесь *'Утвержденным экспортером'* Европейского Союза, вы можете использовать *декларацию счета-фактуры*, указав, что продукты имеют преференциальное происхождение ЕС *'согласно правилам происхождения Всеобщей системы преференций Европейского Союза'*.

С 1 января 2017 г., чтобы стать *зарегистрированным экспортером* вы будете должны подать заявку в ваши национальные органы. Для сертификации происхождения в ЕС товаров, экспортируемых вами в страну-бенефициар ВСП, вы будете должны предоставить своему клиенту в этой стране *заявление о происхождении*.

### **7.5 ГДЕ И КОГДА Я ДОЛЖЕН ПРЕДСТАВИТЬ ЗАПОЛНЕННЫЙ ECR 1 ДЛЯ СЕРТИФИКАЦИИ?**

---

Вы должны следовать процедурам, установленным вашим национальным таможенным органом.

### **7.6 ЧТО ЕЩЕ Я ДОЛЖЕН ЗНАТЬ О ECR 1 И ДЕКЛАРАЦИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ?**

---

Правила, касающиеся сертификатов, выданных после факта экспорта товаров, утерянных сертификатов и деклараций счетов-фактур по малоценным грузам, охватываемым пунктами 5.9, 5.10 и 5.12 в значительной степени также относятся к ECR 1s и декларациям счетов-фактур, выданным для экспорта из ЕС.

### **7.7 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ МАТЕРИАЛОВ ЭКСПОРТЕРОВ ИЗ ЕС**

---

Если взаимозаменяемые материалы из / не из страны происхождения используются при обработке или переработке того или иного продукта, таможенные органы государств-членов могут, по письменному запросу хозяйствующих субъектов, разрешить управление материалами в Европейском Союзе, с использованием метода бухгалтерской сегрегации в целях дальнейшего экспорта в страну-бенефициар в рамках двусторонней кумуляции, без сохранения материалов в отдельных запасах.

Таможенные органы государств-членов могут сделать предоставление разрешения предметом выполнения любых условий, которые они считают необходимыми.

Разрешение предоставляется только если при использовании этой бухгалтерской сегрегации можно обеспечить, что в любое время, количество получаемых продуктов, которые могут считаться 'происходящими из Европейского Союза' такое же, что и количество, которое было бы получено при использовании физической сегрегации запасов.

В случае получения разрешения, применяется этот метод и его применение должно учитываться на основании общих бухгалтерских принципов, применяемых в Европейском Союзе.

Бенефициар метода бухгалтерской сегрегации должен предоставить или, до применения системы зарегистрированных экспортеров, обратиться за доказательствами происхождения на количество продуктов, которые могут считаться происходящими из Европейского Союза. По запросу таможенных органов государств-членов, бенефициар должен предоставить заявление о способе управления количественными данными.

Таможенные органы государств-членов должны осуществлять мониторинг использования разрешений.

Они могут отозвать разрешение в следующих случаях:

- (a) бенефициар ненадлежащим образом использует разрешение тем или иным способом, или
- (b) бенефициар не выполняет какое-либо иное из применяемых условий.

---

**РАЗДЕЛ 8 – ОБЯЗАННОСТИ ИМПОРТЕРОВ В ЕС****8.1 КАК ЕС ИМПОРТЕРУ, ЗАЧЕМ МНЕ ЧИТАТЬ ЭТОТ РАЗДЕЛ?**

---

**ИМПОРТ В РАМКАХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ НЕСЕТ ОПРЕДЕЛЕННЫЕ РИСКИ. ПОЭТОМУ ВАЖНО ЗНАТЬ ОБ ЭТИХ РИСКАХ И ТО, КАК ВЫ СМОЖЕТЕ ЗАЩИТИТЬ СВОИ ИНТЕРЕСЫ.**

Таможенные органы в импортирующем государстве-члене ЕС могут попросить органы власти в стране-экспортере провести дополнительную проверку и контроль товаров, которые уже прибыли в ЕС, и которые даже возможно были выпущены для свободного обращения по преференциальному тарифу (см. пункт 9.5). Это часто называется "последующей проверкой" (см. пункт 9.5, чтобы узнать что происходит в стране-бенефициаре).

Если товары еще не были выпущены для свободного обращения, а компетентные органы решают приостановить предоставление тарифных преференций до того как будут готовы результаты проверки, вас могут попросить заплатить залог. Если они считают, что проверки, проводимые ими, могут привести к увеличению импортных пошлин, причитающихся к оплате, по сравнению с цифрами, указанными в деталях заявления, они должны всегда требовать предоставления залога, достаточного для оплаты разницы (Статья 248 Постановления (ЕЕС) № 2454/93).

**Если верификационная проверка показывает, что товары не соответствуют требованиям преференциального тарифного режима, таможенные органы отклоняют преференцию или вы теряете ее преимущество. Вам также следует учитывать, что законодательство Европейского Союза предусматривает сбор пошлин от импортера в течение 3 лет после импорта товаров.**

**8.2 КАК Я МОГУ ПРОВЕРИТЬ, ЧТО ТОВАРЫ, КОТОРЫЕ Я ИМПОРТИРУЮ, СООТВЕТСТВУЮТ ТРЕБУЕМЫМ ПРАВИЛАМ ПРОИСХОЖДЕНИЯ?**

---

*В ваших собственных интересах проверять всеми имеющимися способами, что доказательство происхождения, представляемое вами, действительно и что товары, охваченные им, имеют право на сниженную таможенную пошлину, которую вы запрашиваете, во избежание неприятных последствий позднее.*

Если вы сомневаетесь в точности или действительности документа о преференциях, имеющегося у вас, или имеете причины сомневаться, что товары имеют право на сниженную пошлину, вам не следует подавать заявку на преференциальный тариф. Если вы это сделаете, вы окажетесь перед риском совершения правонарушения, что может повлечь наложение штрафов.

**Перед тем как сделать заявку** на сниженный тариф (введя код 2 в графе 36 формы таможенной декларации (SAD), или даже перед тем как заказывать товары, вам следует самостоятельно:

найти правило происхождения для соответствующего продукта (см. Приложение 13a и 13b);

*напомнить своему зарубежному поставщику об этом правиле и попросить письменное подтверждение, о том, что оно было или будет соблюдено. Вы также можете попросить своего поставщика предоставить определенную информацию, демонстрирующую соответствие правилу. Например, если вы импортируете ткани, вы можете запросить происхождение используемой ткани или откуда поступает пряжа.*

Кроме того, вы можете рассмотреть включение и применение пункта в вашем контракте, позволяющего вам возместить пошлину вашим поставщиком. В противном случае, вы окажетесь в убытке, если пост-импортная проверка обнаружит, что сертификат недействителен или что товары не соблюдают правила.

Если вы сомневаетесь в точности какой-либо полученной информации, вам необходимо **получить дополнительное уточнение** у своего поставщика.

Вам следует **проконсультироваться со своими таможенными органами**, если, после получения ответа от своего поставщика, вы все еще не уверены, что ваши товары имеют право на преференциальный тариф, чтобы узнать его мнение. Однако его рекомендация необязательна к исполнению.

Если вы уже подали заявку на преференциальный тариф на товары, которые не прошли вышеуказанные проверки, вам следует рассмотреть вопрос о том, будет ли целесообразно делать соответствующие запросы своему поставщику. **Вы должны немедленно ПРЕКРАТИТЬ подачу заявок на преференцию, если запросы показывают, что ваши товары не отвечают правилам происхождения.**

Если вы намереваетесь импортировать один и тот же вид товаров в течение длительного срока, возможно, вы пожелаете рассмотреть выполнение регулярных проверок с вашим поставщиком с тем, чтобы гарантировать отсутствие изменений в производственном процессе или в происхождении используемых материалов или частей. **Вы должны немедленно ПРЕКРАТИТЬ подачу заявок на преференцию, если эти проверки показывают, что ваши товары больше не отвечают правилам происхождения.**

Вам следует вести записи всех предпринятых действий. Ваши таможенные органы могут пожелать увидеть, какие шаги вы предприняли для обеспечения того, что ваши товары имеют право на сниженные ставки таможенных пошлин, за которыми вы обращаетесь. Это может помочь в выполнении вами "добросовестных" действий если что-то пойдет не так или снизить сумму пошлины, которую вы должны уплатить.

С 1 января 2017 г., вы сможете самостоятельно проверить на сайте ЕС, является ли экспортер в стране-бенефициаре ВСП действительным зарегистрированным экспортером. **Вы должны немедленно ПРЕКРАТИТЬ подачу заявок на преференцию, если эти проверки показывают, что экспортер не имеет действительной регистрации или его регистрация аннулирована его национальными таможенными органами.**

### **8.3 МОГУ ЛИ Я ПОДАТЬ ЗАЯВКУ С ЗАПОЗДАНИЕМ?**

---

Да, если ваши проверки впоследствии подтвердят, что те или иные товары, которые вы уже импортировали, и по которым вы уплатили пошлину в полном объеме, имеют право на преференциальный тариф, может быть подана заявка с запозданием в течение трех лет после даты первоначального выпуска товаров для свободного обращения.

## РАЗДЕЛ 9 – ОБЯЗАННОСТИ КОМПЕТЕНТНОГО ОРГАНА В СТРАНАХ-БЕНЕФИЦИАРАХ ДО НАЧАЛА ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ЭКСПОРТЕРОВ (ДО 2017 Г.)

### 9.1 КАКИМ ОБРАЗОМ ФУНКЦИОНИРУЕТ АДМИНИСТРАТИВНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО?

Государственные органы страны-бенефициара, Европейская Комиссия и таможенные органы ЕС должны совместно управлять системой сотрудничества для того чтобы обеспечить корректное и эффективное применение ВСП и гарантировать, что ее преимуществами пользуется только те, для кого они предназначены.

**Следует отметить, что товары не могут получить преимущества тарифных преференций, пока страна-бенефициар не соблюла требования административного сотрудничества.**

В соответствии со Статьей 97s, страна-бенефициар сообщает Комиссии названия и адреса **государственных органов** на территории бенефициара, которые уполномочены **выдавать** сертификаты происхождения по форме А, а также которые отвечают за **контроль (или проверку)** сертификатов происхождения по форме А и декларации счетов-фактур. В принципе, ЕС только принимает назначение государственных органов, таких как таможенные органы или министерства торговли на выдачу форм А, так как он считает, что сертификат происхождения – это незаполненный чек, который должен быть составлен из бюджета ЕС и, соответственно, он должен выдаваться только органом, который задействует правительство страны-бенефициара. Другие органы, такие как торгово-промышленные палаты, которым делегированы полномочия со стороны государственного органа, могут быть приемлемы для **выдачи** сертификатов, до тех пор, пока данная деятельность остается под эффективным контролем правительства. Однако они **не могут** приниматься для осуществления контроля, так как их связи с частными интересами могут нанести ущерб корректному контролю их членов. Эта функция должна всегда выполняться государственным органом, без возможности делегирования. Это особо важно, поскольку, в случае если ЕС посчитает необходимым исключить ту или иную страну-бенефициар из своей ВСП (например, по причине мошенничества или недостаточного административного сотрудничества), ответственность полностью ложится на правительство.

Страна-бенефициар также должна направить в Европейскую Комиссию **оригинал, разборчивые образцы штампов**, представляющих собой официальную подпись<sup>8</sup>, используемые этими органами власти для выдачи сертификатов.

*Копии образцов штампов распространяются в таможенных органах ЕС. Поскольку они не общедоступны (за исключением ссылки в момент импорта, когда европейскому импортеру разрешается проверять действительность полученного им сертификата происхождения от поставщика его товаров), они вносят вклад в обеспечение подлинности сертификата происхождения.*

*Органы, отвечающие за выдачу сертификатов происхождения, должны информировать Европейскую Комиссию о каких-либо изменениях в их штампах. Если они не сделают этого, то экспортируемые товары могут быть представлены тому или иному таможенному органу Европейского Союза, которому не известно о существовании такого штампа; поэтому, это может привести к отказу в предоставлении преференции. Незамедлительное*

<sup>8</sup> Имена отдельных уполномоченных должностных лиц и образцы их подписей, тем не менее, **не** требуются.

сообщение о новых или дополнительных штампах (вместе с датой вступления в силу нового штампа) – единственный способ недопущения этой проблемы. Компетентный орган также должен незамедлительно сообщать Комиссии о всех похищенных или утерянных штампах.

Страна-бенефициар должна сообщать Комиссии (передачи информации отдельным государствам-членам недостаточно) о каких-либо изменениях названий и адресов государственных органов, отвечающих за проверку сертификатов происхождения по форме А и декларации счетов-фактур, во избежание сбоев в коммуникации. Также рекомендуется иметь отдельный правительственный орган, отвечающий за последующую проверку органа, отвечающего за выдачу сертификатов происхождения по форме А, так как это гарантирует лучший контроль. Европейский Союз полагается на страну-бенефициар в обеспечении надлежащей работе системы.

Например, если экспортируемые товары должны быть дополнительно обработаны или переработаны после из экспорта из страны-бенефициара, то они больше не могут соответствовать форме А и только органы власти страны-бенефициара могут указывать, соответствуют ли товары, импортируемые в ЕС, тем товарам, которые были экспортированы с формой А.

В случае двусторонней кумуляции происхождения с использованием товаров, происходящих из ЕС, следует отметить, что официальные органы страны-бенефициара могут направить свидетельство о перемещении ECR.1 в выдавшие органы ЕС для проверки, если они того пожелают.

## **9.2 КАКОВА ПЕРВЕЙШАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОРГАНА СТРАНЫ-БЕНЕФИЦИАРА?**

---

Государственные органы страны-бенефициара должны обеспечить руководство своим экспортерам. Такая помощь может заключаться в организации обучения, разъяснениях и пояснительных записках о правилах происхождения.

## **9.3 ЧТО ДОЛЖЕН СДЕЛАТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН СТРАНЫ-БЕНЕФИЦИАРА ДО ВЫДАЧИ ФОРМЫ А?**

---

Орган должен проверить соответствует ли действительности информация относительно происхождения товаров, представленная ему с письменной заявкой на получение сертификата происхождения, и имеют ли товары статус происхождения.

Например, критерии происхождения для предметов одежды, произведенных из пряжи, указывают, что такой продукт подпадает под правила происхождения ВСП ЕС только если все промышленные процессы, необходимые для получения статуса происхождения, производились в стране-бенефициаре. Таким образом, должно быть представлено доказательство импорта пряжи (если она уже не имеет статус происхождения) и производства ткани.

Орган также должен гарантировать, что все необходимые одобрения включены в графу 4: например, "Выдано ретроспективно" или "Délivré a posteriori" (см. раздел 5.9), "Дубликат" или "Duplicata" (см. раздел 5.10), "Отступление-Постановление (ЕС) № ..../...." (см. раздел 2.9).

## **9.4 ЧТО ДОЛЖЕН СДЕЛАТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН СТРАНЫ-БЕНЕФИЦИАРА ПОСЛЕ ВЫДАЧИ ФОРМЫ А?**

---

После выдачи формы А, органы власти страны-бенефициара должны вести записи как минимум три года, так как в течение этого срока в эти органы может быть направлен запрос таможенными органами ЕС на подтверждение сертификата происхождения.

### **9.5 КАКИМ ОБРАЗОМ ОРГАНЫ ВЛАСТИ СТРАНЫ-БЕНЕФИЦИАРА ДОЛЖНЫ СООТВЕТСТВОВАТЬ ЗАПРОСУ ЕС НА ПОСЛЕДУЮЩУЮ ПРОВЕРКУ?**

---

Ответ на запрос на проверку от органов власти, отвечающих за последующую проверку, ожидается в течение 6 месяцев. Тем не менее, если ответ не поступает после 6 месяцев, таможенные органы ЕС направляют напоминание и предоставляют дополнительный 4-месячный срок на ответ. Для того чтобы ответить, органы власти должны провести все проверки, которые могут быть затребованы, такие как запрос дополнительных документальных доказательств происхождения товаров, проверка записей и счетов экспортеров, и даже проведение инспекции на фабрике.

Учтите, что страны-бенефициары, пользующиеся преимуществами региональной кумуляции в качестве члена региональной группы, берут обязательство по обеспечению административного сотрудничества не только с Европейским Союзом, но и друг с другом (см. Статью 86(2)(с)(ii)). *Помимо прочего*, это означает, что если то или иное государство-член делает запрос на последующую проверку, оно должно провести переписку с органами власти члена группы, выдавшего форму А, и эти органы должны связаться с органами власти других членов группы.

Таможенные органы ЕС должны получить полный ответ; "Я подтверждаю статус происхождения товаров" недостаточно. Им требуются детальные объяснения, такие как описание промышленных процессов, описание используемых материалов и разбивка расходов процесса.

Следует подчеркнуть, что в случае отсутствия ответа в течение 10 месяцев, это может привести к серьезным последствиям для импортера в ЕС, чьи товары, особенно если имеются основания для разумных сомнений относительно истинного происхождения, не смогут воспользоваться преимуществами от тарифной преференции.

### **9.6 КАКОВЫ ПОСЛЕДСТВИЯ НЕПРЕДОСТАВЛЕНИЯ АДЕКВАТНОГО АДМИНИСТРАТИВНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА? (Статья 71)**

---

Если существуют основания для сомнений относительно надлежащего применения преференциальных процедур в стране-бенефициаре, Комиссия может опубликовать предупреждение импортерам в *Официальном бюллетене Европейского Союза*.

Невыполнение компетентными органами страны-бенефициара мер по поддержанию необходимых административных структур и систем управления правилами и процедурами, связанными с ВСП, или систематическое невыполнение требований административного сотрудничества, может, в соответствии со Статьей 21 Постановления (ЕС) № 978/2012, привести к временной отмене преференций в рамках схемы для данной страны.

## **РАЗДЕЛ 10 – ОБЯЗАННОСТИ КОМПЕТЕНТНОГО ОРГАНА В СТРАНАХ-БЕНЕФИЦИАРАХ В СИСТЕМЕ, ПРИМЕНЯЕМОЙ С 2017 Г.**

В рамках системы, применяемой с 2017 г., некоторые обязательства компетентных органов в странах-бенефициарах аналогичны обязательствам, изложенным в системе, применяемой до 2017 г. Однако, они адаптируются к системе зарегистрированных экспортеров. Основные обязательства следующие.

### **10.1 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ, СВЯЗАННЫЕ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ СТРУКТУРАМИ**

---

- обязательство по формированию и поддержанию необходимых административных структур и систем, необходимых для реализации и управления в стране-бенефициаре правил происхождения и процедур, касающихся ВСП, включая, в соответствующих случаях, процедуры, необходимые для применения кумуляции (Статья 68.1.a);
- обеспечение сотрудничества компетентных органов с Комиссией и таможенными органами государств-членов (Статья 68.1.b);
- предоставление всей необходимой поддержки в случае запроса Комиссии на проведение мониторинга надлежащего управления схемой в соответствующей стране, в том числе проверочные поездки на места Комиссией или таможенными органами государств-членов (Статья 68.2.a);
- проверка статуса происхождения товаров и соблюдение других условий, связанных с Правилами происхождения ВСП, в том числе поездки на места, в соответствии с запросом Комиссии или таможенных органов государств-членов в контексте расследований происхождения (Статья 68.2.b);
- представление в Комиссию обязательств, предусмотренных Статьями 68.1a и 68.2.b (Статья 68.3)
- сообщение Комиссии названий и адресов органов, находящихся на их территории, являющихся:
  - (a) частью государственных органов власти соответствующей страны, или действующих под контролем правительства и наделенных полномочиями по регистрации экспортеров и исключению их из реестра зарегистрированных экспортеров;
  - (b) частью государственных органов власти соответствующей страны и наделенных полномочиями по поддержке Комиссии и таможенных органов государств-членов через административное сотрудничество (Статья 69.1);
- незамедлительное информирование Комиссии о каких-либо изменениях в вышеуказанной информации (Статья 69.2).

### **10.2 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ, СВЯЗАННЫЕ С ДАННЫМИ О ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ЭКСПОРТЕРАХ**

---

- создание и постоянное ведение актуальных электронных записей зарегистрированных экспортеров, находящихся в стране (запись должна немедленно обновляться, если экспортер исключается из реестра) (Статья 91.1)

- сообщение Комиссии о национальной системе нумерации, используемой для назначения зарегистрированных экспортеров (номер должен начинаться с кода страны ISO alpha 2) (Статья 91.3)
- принятие заявки, представленной кандидатами-экспортерами на статус зарегистрированных экспортеров, если заявка неполная (Статья 92);
- исключение зарегистрированных экспортеров, которые больше не соответствуют условиям экспорта каких-либо товаров по схеме, или больше не намерены экспортировать такие товары (Статья 93.1)
- исключение из реестра зарегистрированных экспортеров, экспортеров, которые преднамеренно или по неосторожности или по неосторожности составили, или стали причиной составления заявления о происхождении или любого сопроводительного документа, содержащего неправильную информацию, что ведет к неправомерному или мошенническому получению преимущества от преференциального тарифного режима (Статья 93.2)

### **10.3 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ, СВЯЗАННЫЕ С АДМИНИСТРАТИВНЫМ СОТРУДНИЧЕСТВОМ**

---

- проведение проверок статуса происхождения продуктов по запросу таможенных органов государств-членов и регулярный контроль экспортеров по их собственной инициативе (Статья 97g).

### **10.4 КАКИМ ОБРАЗОМ ФУНКЦИОНИРУЕТ АДМИНИСТРАТИВНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО? (Статья 97g)**

---

Контроль должен обеспечить постоянное соблюдение экспортерами своих обязательств. Контроль должен проводиться с периодичностью, установленной на основе соответствующих критериев анализа риска. Для этой цели, компетентные органы стран-бенефициаров должны затребовать от экспортеров предоставления копий или списка заявления о происхождении, составленного ими.

Компетентные органы стран-бенефициаров должны иметь право на запрос любого доказательства и проведение любой проверки счетов экспортера и, в соответствующих случаях, счетов производителей, осуществляющих ему поставки, в том числе в служебных помещениях, или любой другой проверки, которая считается целесообразной.

Последующие проверки заявления о происхождении должны проводиться случайным образом или если таможенные органы государств-членов имеют обоснованные сомнения относительно их подлинности, статуса происхождения соответствующих продуктов или выполнения других требований Правил происхождения ВСП.

Если таможенные органы того или иного государства-члена запрашивают сотрудничество с компетентными органами страны-бенефициара для проведения проверки действительности заявления о происхождении, статуса происхождения продуктов, или и того и другого, то в своем запросе, в соответствующих случаях, оно должно указать причины наличия обоснованных сомнений относительно действительности заявления о происхождении или статуса происхождения продуктов.

В поддержку запроса на проверку может быть направлена копия заявления о происхождении и какая-либо дополнительная информация или документы, предполагающие, что предоставленная информация в данном заявлении некорректна.

Запрашивающее государство-член должно установить первоначальный 6-месячный срок для сообщения результатов проверки, начиная с даты запроса на проверку, за исключением запросов, направленных в Норвегию или Швейцарию (а в будущем, в

Турцию) с целью проверки замены заявления о происхождении, сделанном на их территории на основании заявления о происхождении, сделанном в стране-бенефициаре, для чего этот крайний срок увеличивается до 8 месяцев.

Если в случаях обоснованных сомнений, не поступает ответ в течение срока, указанного в предыдущем абзаце, или если в ответе не содержится достаточная информация для определения реального происхождения продуктов, в компетентные органы направляется второе сообщение. Это сообщение устанавливает дополнительный крайний срок не более 6 месяцев.

## **10.5 АДМИНИСТРАТИВНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В РАМКАХ КУМУЛЯЦИИ**

---

Положения, связанные с контролем происхождения и административного сотрудничества, также применяются к экспорту из Европейского Союза в страну-бенефициар с целью двусторонней кумуляции и экспорту из одной страны-бенефициара в другую с целью региональной кумуляции (Статья 97i.1)

В частности, региональная кумуляция функционирует при условии, что все страны региональной группы установили организации, обеспечивающие административное сотрудничество, необходимое для корректной реализации Правил происхождения ВСП как в отношении Европейского Союза, так и между ними (Статья 86.2.c.ii). Об этих организациях Секретариат соответствующей региональной группы или иной компетентный совместный орган, представляющий всех членов рассматриваемой группы, должен сообщить Комиссии.

Постольку поскольку Норвегия и Швейцария (а в будущем, Турция) заключили соглашение с Европейским Союзом, указывающим, что они должны предоставлять друг другу поддержку по вопросам административного сотрудничества, проверки статуса происхождения продуктов применяются *с необходимыми изменениями* для запросов, направляемых в органы власти Норвегии или Швейцарии (а в будущем, Турции) для проверки замены заявления о происхождении, произведенного на их территории, с тем, чтобы запросить эти органы далее связаться с компетентными органами в стране-бенефициаре.

Расширенная кумуляция допускается только в рамках Статьи 86 (7) и (8), если страна, с которой у Европейского Союза есть действующее соглашение о свободной торговле, согласилась предоставить стране-бенефициару свою поддержку по вопросам административного сотрудничества таким же образом, каким такая поддержка была бы предоставлена таможенным органам государств-членов согласно соответствующих положений данного соглашения о свободной торговле.

**ДОБАВЛЕНИЕ I - Список СТРАН-БЕНЕФИЦИАРОВ И ТЕРРИТОРИЙ**(Из Приложения II of [ВСП ЕС](#))**Отказ от ответственности**

**Внимание:** список стран-бенефициаров является скорее списком **потенциальных** бенефициаров, поскольку некоторые страны могут не соответствовать условиям для фактического использования преимуществ ВСП ЕС. Отдельные страны могут еще не соответствовать административным правилам сотрудничества, изложенным в Статье 93 (см. [Раздел 8](#) выше), что является предварительным условием для получения товарами преимуществ тарифных преференций. В случае сомнений, ваши компетентные органы могут вас проконсультировать. Кроме того, новая схема ВСП имеет 'динамичный' характер, то есть в зависимости от своих экономических показателей, отдельные страны-бенефициары могут лишиться преимуществ и классификации в качестве 'соответствующей требованиям', а другие соответствующие требованиям страны могут получить статус бенефициара. Поэтому, нижеследующий список имеет ориентировочный характер и отражает ситуацию в определенный момент времени (по состоянию на март 2014 г.).

**Страны-бенефициары и территории схемы всеобщих тарифных преференций Европейского Союза**

Страны, включенные в специальный режим для наименее развитых стран, отмечены \*

Страны, включенные в специальный режим стимулирования для устойчивого развития и эффективного управления, отмечены †

Афганистан *	Эфиопия *	Лесото *
Армения †	Микронезия	Мадагаскар *
Ангола *	Грузия †	Маршалловы острова
Бангладеш *	Гамбия *	Мали *
Буркина-Фасо *	Гвинея *	Бирма/Мьянма *
Бурунди *	Экваториальная Гвинея *	Монголия †
Бенин *	Гватемала †	Мавритания *
Боливия †	Гвинея-Бисау *	Мальдивы
Бутан *	Гондурас Гаити	Малави *
Демократическая Республика Конго *	* Индонезия	Мозамбик *
ЦАР *	Индия	Нигер *
Острова Кука	Ирак	Нигерия
КНР	Кыргызская Республика	Никарагуа
Колумбия	Камбоджа *	Непал *
Коста-Рика †	Кирибати *	Науру
Кабо-Верде †	Коморские Острова *	Ниуэ
Джибути *	Лаос *	Панама †
Эквадор †	Шри-Ланка	Перу †
Эритрея *	Либерия *	Филиппины
		Пакистан †
		Парагвай †

Руанда \*  
Соломоновы  
Острова \*  
Судан \*  
Сьерра-Леоне \*  
Сенегал \*  
Сомали \*  
Южный Судан \*  
Сан-Томе и Принсипи \*  
Эль-Сальвадор †

Сирийская  
Арабская  
Республика  
Чад \*  
Того \*  
Таиланд  
Таджикистан  
Тимор-Лесте \*  
Туркменистан  
Тонга  
Тувалу \*  
Танзания \*

Украина  
Уганда \*  
Узбекистан  
Вьетнам  
Вануату \*  
Самоа \*  
Йемен \*  
Замбия \*