

Правительство Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**«Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»**

Факультет Права

**Магистерская программа
«Финансовое, налоговое и таможенное право»**

Кафедра финансового права

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

На тему «Страна происхождения товаров как правовая категория»

Студент группы №
25МФП
Лекомцева Елена
Евгеньевна

Руководитель ВКР
доцент, канд. юрид. наук –
Трошкина Татьяна
Николаевна

Москва, 2013

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Генезис правовой категории «страна происхождения товаров».....	9
§ 1. Теоретические основы правовой категории «страна происхождения товаров».....	9
§ 2. Историко-экономические основы правовой категории «страна происхождения товаров».....	15
Глава 2. Страна происхождения товаров.....	28
как один из инструментов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.....	28
§ 1. Правовые основы определения страны происхождения товаров	28
§ 2. Страна происхождения товаров как один из инструментов таможенно-тарифного регулирования.	36
§ 3. Страна происхождения товаров как один из инструментов нетарифного регулирования на примере специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	46
Заключение	53
Список используемой литературы	58

Введение

Данная выпускная квалификационная работа на тему «Страна происхождения товаров как правовая категория» (далее по тексту – магистерская диссертация) в первую очередь отражает то, что современное таможенное законодательство имеет комплексный характер и динамично развивается, что обусловлено тем, что Российская Федерация является государством-членом Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (далее по тексту – ЕврАзЭС) и Всемирной торговой организации. В этой связи правовое регулирование общественных отношений, связанных с определением страны происхождения товаров, постоянно подвергается существенному изменению на международном, наднациональном и национальном уровне. Данная проблема является очень важной не только для Российской Федерации, но и для других государств при осуществлении внешней торговли.

Страна происхождения товаров является одним из ключевых понятий таможенного права, поскольку, именно с ней напрямую связано применение мер таможенно-тарифного и нетарифного методов регулирования внешнеторгового оборота.

Значение определения страны происхождения товара обусловлено тем, что в настоящее время заключается большое количество преференциальных соглашений, увеличивается количество зон беспошлинной торговли, а также в связи с интеграционными процессами, происходящими в торгово-политических отношениях различных государств. При этом, эффективное применение мер нетарифного регулирования внешнеторгового оборота также в ряде случаев невозможно без определения страны происхождения товаров. Немаловажную роль при этом играет и то, что определение страны происхождения товаров используется:

- во внешней торговле с третьими государствами через таможенно-тарифное регулирование;

- в статистических целях, как один из основных статистических показателей внешней и взаимной торговли в рамках Таможенного союза при формировании таможенной статистики, поскольку таким образом можно определять страну-партнера при импорте/экспорте товаров;¹

- в целях маркировки и этикетирования товаров, перемещаемых через таможенную территорию и реализуемых на территории различных государств;

- для размещения в Российской Федерации заказов на поставку товаров для государственных и муниципальных нужд, поскольку в отношении товаров, происходящих из иностранных государств, действует национальный режим (за исключением установленных запретов и ограничений).

Актуальность темы «Страна происхождения товаров как правовая категория» обусловлена и тем, что в настоящее время Российская Федерация стала участницей Всемирной торговой организации, присоединившись к которой, Российской Федерации необходимо выработать целый комплекс мер, направленных на защиту экономических интересов российских производителей, и применение части указанных защитных мер невозможно без определения страны происхождения товаров.

При этом, в Российской Федерации доля поступлений в государственный бюджет от таможенных платежей составляет примерно 30-40 %, поэтому роль таможенно-тарифного регулирования и всех правовых категорий с ним связанных имеет по-настоящему стратегическое значение.

Степень научной разработанности темы магистерской диссертации на современном этапе, поскольку правовая категория «страна

¹ Распределение экспорта товаров ТС и ЕЭП по странам за январь-февраль 2013 г. [Электронный ресурс] // сайт Евразийской экономической комиссии. <http://www.tsouz.ru/db/stat/eCU201302/Documents/ExpTovStr201302.pdf>;

происхождения товаров» в современном понимании появилась относительно недавно, можно определить на основе работ Козырина А. Н., Корфа Д. В., Шепенко Р. А., Трошкиной Т. Н., Бакаевой О. Ю. и др. Это обусловлено тем, что в работах дореволюционных ученых вопросы, связанные с необходимостью определения страны происхождения товаров, рассматривались, как часть проводимой государством таможенной политики, а в работах же ученых советского периода вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, практически не рассматривались.

Таким образом, фундаментального и комплексного исследования по данной проблематике не существовало, хотя все перечисленные авторы с позиций таможенно-тарифного и нетарифного регулирования либо определения страны происхождения товаров проводили анализ действующего законодательства и существующей доктрины о стране происхождения товаров, однако, ни в одной из данных работ истоки зарождения (экономический и правовой аспект) правовой категории «страна происхождения товаров» не анализировались, как и не рассматривался вопрос о том, чем собственно «правовая категория» отличается от понятия или единичного термина в рамках таможенного законодательства и отчасти финансового права.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в том, что автор постарается раскрыть сущность правовой категории «страна происхождения товаров», которая имеет правовую и экономическую природу. Особое внимание автором будет уделено раскрытию существенных признаков правовой категории «страна происхождения товаров», обозначению юридической и экономической составляющей правовой категории «страна происхождения товаров», выявления существующих правовых проблем с которыми могут сталкиваться участники таможенных отношений в процессе определения страны происхождения товаров.

Объектом исследования в рамках магистерской диссертации будут общественные отношения, связанные с определением страны происхождения товаров при их перемещении через таможенную территорию.

Предметом исследования в рамках магистерской диссертации будет страна происхождения товаров как правовая категория.

Целью моей магистерской диссертации является всестороннее исследование вопросов, связанных с рассмотрением методологических и историко-экономических основ становления и развития страны происхождения товаров как правовой категории, взаимосвязи мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования и правовой категории «страна происхождения товаров».

В своем исследовании я ставлю перед собой следующие задачи:

- доказать, что страна происхождения товаров является не единичным правовым термином, а правовой категорией;
- рассмотреть историческое появление и развитие правовой категории «страна происхождения товаров»;
- определить современные правовые основы определения страны происхождения товаров;
- обозначить роль определения страны происхождения товаров при применении государствами-участниками Таможенного союза мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, в части специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;
- разработать предложения по минимизации рисков для участников таможенных отношений при определении страны происхождения товаров в целях таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

В ходе исследования будут использованы общенаучные и специальные методы исследования, такие как исторический, формально-логический, сравнительный, диалектический и другие. Также, планируем использовать следующие эмпирические методы – классификация, описание и другие.

Теоретическую основу магистерской диссертации составили труды дореволюционных ученых – Витте С. Ю., Исаева А. А., Лебедева В. А., Лодыженского К. Н., Менделеева Д. И., Янжула И. И., советских и российских ученых – Алексеева С. С., Братуся С. Н., Васильева А. М., Керимова Д. А., Козырина А. Н., Корфа Д. В., Трошкиной Т. Н., Шепенко Р. А., Явича Л. С., а также иностранных ученых (в том числе экономистов) – Листа А., Аристотеля, Канта И., Смита А., Рикардо Д.

Выбор научных трудов данных ученых в качестве теоретической основы магистерской диссертации подтверждает комплексный характер рассматриваемой темы магистерской диссертации, рассмотрение которой невозможно без учета экономических и философских начал правовой категории «страна происхождения товаров».

Методологическую основу магистерской диссертации составили общие теоретические положения о правовой категории, выработанные российскими и зарубежными исследователями.

Эмпирическую основу магистерской диссертации составили Конституция Российской Федерации, таможенное законодательство Таможенного союза, иные нормативные правовые акты, действующие на территориях государств-участников Таможенного союза.

Теоретическая значимость магистерской диссертации – это, во-первых, развитие таможенного права (по тексту магистерской диссертации автором будет использоваться термин – «таможенное законодательство», поскольку автор придерживается той точки зрения, что таможенного права, как отдельной отрасли юридической науки – не существует) в части правового регулирования страны происхождения товаров, а также систематизация уже имеющихся научных знаний о правовой категории «страна происхождения товаров».

Практическое значение магистерской диссертации состоит в разработке предложений, направленных на минимизацию затруднений, возникающих у участников таможенных отношений в связи с

определением страны происхождения товаров, которая является одной из базовых правовых категорий современного таможенного права.

Апробация результатов исследования, полученных при выполнении магистерской диссертации, будет осуществлена путем участия в межвузовских конференциях студентов, магистрантов и аспирантов, посвященных вопросам таможенного и финансового права.

Глава 1. Генезис правовой категории «страна происхождения товаров»

§ 1. Теоретические основы правовой категории «страна происхождения товаров»

Для освоения любой отрасли знаний необходимо понимание системы категорий, которые упорядочивают и составляют эти знания.

В данном параграфе автор постарается проанализировать природу правовых категорий, существующих в таможенном законодательстве, поскольку «страна происхождения товаров» имеет приоритетное значение именно для таможенного регулирования.

В таможенном законодательстве Таможенного союза используется большое количество правовых категорий: «таможенная территория», «таможенная процедура», «таможенное законодательство Таможенного союза» и т.д. При этом, в таможенном законодательстве Таможенного союза наряду с правовыми категориями содержатся и отдельные правовые термины, например «экспресс-груз», «оператор почтовой связи».

Вполне закономерным становится вопрос о том, какими признаками должен обладать правовой термин, явление, чтобы рассматриваться в качестве правовой категории.

Для начала следует определиться, что следует понимать под термином «категория» в философском и правовом аспекте.

Так, по мнению Брокгауза Ф. А. и Ефрона И. А. под термином «категория» следует понимать - «логический и метафизический термин, введённый Аристотелем, ныне употребляемый в значении данным Кантом: К. - априорное понятие рассудка, условие возможности мышления».² В толковом словаре Ожегова С. И., Шведовой Н. Ю. дается следующее определение понятия «категория» в философском аспекте - это «общее

² Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона / В современной орфографии, [Электронный ресурс] // Категория – Брокгауз и Ефрон – Яндекс. Словари. <http://slovari.yandex.ru/>;

понятие, отражающее наиболее существенные связи и отношения реальной действительности и познания».³

В работе Аристотеля «Категории» действительно находят развитие идея о том, что бытие невозможно познать без использования философских категорий, поскольку именно в них находят сущностное отражение любые объекты существующей реальности. Так, Аристотель выделяет десять базовых категорий философии из которых наибольшую значимость имеет категория «сущность», «Из сказанного без какой-либо связи каждое означает или сущность, или «сколько», или «какое», или «по отношению к чему-то», или «где», или «когда», или «находиться в каком-то положении», или «обладать», или «действовать», или «претерпевать». Сущность, коротко говоря, – это, например, человек, лошадь; «сколько» – это, например, длиною в два локтя, в три локтя; «какое» – например, белое, умеющее читать и писать; «по отношению к чему-то» – например, за двойное, половинное, большее; «где» – например, в Ликее, на площади; «когда» – например, вчера, в прошлом году; «находиться в каком-то положении» – например, лежит, сидит; «обладать» – например, обут, вооружен; «действовать» – например, режет, жжет; «претерпевать» – например, его режут, жгут».⁴

Полагаем, что наиболее подробный анализ правовых категорий в философском аспекте можно найти в работе И. Канта «Критика чистого разума». И. Кант рассматривает правовые категории во многом аналогично Аристотелю, соглашаясь с тем, что это базовые основные понятия, которых в реальности существует не очень много. Интересной представляется оценка И. Канта точки зрения Аристотеля о правовых категориях и базовых

³ Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений. - М.: 1999. С. 181;

⁴ Аристотель. Категории /ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА ModernLib.Ru [Электронный ресурс] // ModernLib.Ru / Античная литература / Аристотель / Категории - Чтение (стр. 2). ModernLib.Ru / Античная литература / Аристотель / Категории - Чтение (стр. 2);

понятиях, которая заключается в следующем: «Отыскать эти основные понятия — подобное предложение было достойно такого проницательного мыслителя, как Аристотель. Но так как у него не было никакого принципа, то он подхватывал их по мере того, как они попадались ему, и набрал сначала десять понятий, которые назвал категориями (предикаментами). Затем ему показалось, что он нашел еще пять таких понятий, которые он добавил к предыдущим под названием постпредикаментов. Однако его таблица все еще оставалась недостаточной. Кроме того, в нее включены также некоторые модусы чистой чувственности (*quando, ubi, situs, a* также *prius, siniul*) и даже один эмпирический (*motus*), которые вовсе не принадлежат к этой родословной рассудка, к тому же в ней среди первоначальных понятий перечислены также некоторые производные (*actio, passio*), а некоторые из первоначальных понятий не указаны вовсе».⁵

Термин «правовая категория», на наш взгляд, должен также отражать те существенные правовые связи и совокупность общественных отношений, которые имеют большое значение в теории права либо для какой-либо отрасли или отраслей права.

В сущности, отличие категорий любых гуманитарных наук от правовых категорий заключается в том, что правовые категории зачастую получают свое закрепление в нормативных правовых актах либо в нормативных правовых актах могут отражаться их отдельные специфические признаки.

Именно посредством изучения правовых категорий можно получать представление о развитии отдельных отраслей права или юридической науки в целом.

Следует отметить, что подходы к тому, что же такое «правовая категория» в теории права никогда не были идентичными, что обусловлено также логическим и философским наполнением данного термина, вот только некоторые из них:

⁵ И. Кант. Сочинения в шести томах. Т.3. - М.: 1976. С. 176;

Во-первых, Алексеев С. С. в своей работе «Восхождение к праву: поиски решения» детально изучает вопросы, связанные с правовой материей, только именует правовые категории юридическими конструкциями, хотя процесс их появления характеризуется Алексеевым С. С. следующим образом - «фиксация определенного «правоотношения», «состава преступления», особой «процессуальной процедуры», «юридической природы» того или иного явления – это по существу не что иное констатация, обособление и известная формально-логическая характеристика своеобразной юридической конструкции – типовой связи (схемы) прав, обязанностей, ответственности, юридических фактов».⁶

По сути, соглашаясь с Алексеевым С. С., можно также отметить, что появление правовой категории – это тоже длительный процесс обособления однородных правовых норм, регулирующих общественные отношения, который завершается закреплением наиболее важных и специфических характеристик указанных общественных отношений в нормативных правовых актах, чаще всего, с указанием названия правовой категории.

Во-вторых, Васильев А. М., на наш взгляд его научная работа «Правовые категории: Методологические аспекты категорий права» (далее – научная работа) является наиболее полным исследованием правовых категорий, утверждает, что «правовые категории создают своеобразие и качественную определенность научного правового мышления»⁷, а также «адекватно выражают свойства, связи и существо явлений и правовой действительности»⁸.

Так, понятие правовых категорий вводится в научный оборот Васильевым А. М., как «субъективное отражение правовой реальности».⁹

⁶ Алексеев С. С. Восхождение к праву: Восхождение к праву. Поиски и решения. - М.: 2002. С. 239-240;

⁷ Васильев А. М. Правовые категории: Методологические аспекты категорий права. - М.: 1976. С. 11;

⁸ Там же. С. 61;

⁹ Там же. С. 81;

При этом, в своей научной работе Васильев А. М. утверждает, что не все понятия, имеющие закрепление в нормативных правовых актах, являются правовыми категориями, а только те понятия, которые носят глубокий и фундаментальный характер.

В-третьих, Керимов Д. А. в своей работе «Методология права: предмет, функции, проблемы философии права», во многом опираясь на идеи И. Канта, формулирует свой подход к определению категорий – «Совокупность понятий образует несущий каркас теоретической концепции, которая, строго говоря, представляет собой также понятие, но более емкого, предельно широкого содержания и более высокого уровня»¹⁰. Еще, представляет научную ценность, как Керимов Д. А. рассматривает процесс появления правовых категорий через логическое познание права – «движется от внешних представлений о конкретностях, данных в непосредственном созерцании, к глубинной сути всей их совокупности. За восприятием внешних данных о правовых явлениях следует этап, на котором углубляются «первичные» представления об этих явлениях. Знаменуя собой начало собственно исследовательского процесса, этот этап вводит в действие основной инструмент логического познания — абстракцию. В ходе формирования абстракций происходит обнаружение тех признаков, черт, особенностей правового объекта, которые оказались незамеченными при созерцательном его восприятии, осуществляется выявление их качества, а также внутренних связей и противоречий, складывающихся между ними. Здесь познание приобретает рациональный характер; на смену эмпирическим методам, ориентирующимся на описательность фактов, событий и явлений, приходят иные, более совершенные и сложные познавательные средства, пригодные для анализа правового объекта с точки зрения явления и сущности, содержания и

¹⁰ Керимов Д. А. Методология права: предмет, функции, проблемы философии права. - М.: 2003. С. 130;

формы, причины и следствия, необходимости и случайности, системы и структуры, целого и части, общего, особенного и отдельного»¹¹.

Особо следует упомянуть о точке зрения Козырина А. Н., которые в своих научных работах рассматривает страну происхождения товаров как правовой институт¹², то есть как группу норм права, «которые регулируют близкие по своему характеру и содержанию общественные отношения, отличающиеся существенными особенностями»¹³.

Таким образом, «страна происхождения товаров» может именоваться правовой категорией в рамках таможенного законодательства по следующим причинам:

Во-первых, «страна происхождения товаров» имеет универсальное значение, поскольку от ее определения в случаях, установленных таможенным законодательством таможенного союза, зависит применение в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а также специального порядка их помещения под определенную таможенную процедуру.

Помимо этого «страна происхождения товаров» имеет важное значение для ведения таможенной статистики, маркировки и этикетирования товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, а также для допуска иностранных товаров к размещению заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений.

В-вторых, «страна происхождения товаров» является абстрактным, базовым и общепринятым в международном таможенном праве термином, что обусловлено существованием специальных международных правил определения страны происхождения товаров.

¹¹ Там же. С. 130;

¹² См. например: Козырин А. Н. О стране происхождения товаров // Закон. – 2003. - № 9. С. 8;

¹³ Мелехин А.В. Теория государства и права: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. // [Электронный ресурс]. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

В-третьих, сам исторический процесс складывания правовой категории «страна происхождения товаров» подтверждает, что данная правовая категория возникла для формализации возникавших в разные периоды человеческой истории таможенных отношений. Полагаем, что «страна происхождения товаров» во многом является той отправной точкой в таможенном регулировании без учета которой невозможно будет определить полный объем прав и обязанностей участников любых таможенных отношений.

На наш взгляд, помимо специального предмета, метода и принципов, каждая отрасль права, как некий большой пласт правовых норм, должна иметь и свои собственные правовые категории посредством которых и раскрывается ее подлинное содержание.

§ 2. Историко-экономические основы правовой категории «страна происхождения товаров»

Как уже рассматривалось автором магистерской диссертации в Параграфе 1 магистерской диссертации, правовые категории являются отражением существующих правовых явлений на определенном историческом этапе развития права и общественных отношений.

С учетом того, что появление любой правовой категории в таможенном законодательстве и финансовом праве практически всегда обусловлено наличием экономических предпосылок.

В данном случае, историческое развитие правовой категории «страна происхождения товаров» было неразрывно связано с экономическими воззрениями на степень вмешательства государства во внешнюю торговлю под влиянием экономических доктрин меркантилизма, фритрейдерства и протекционизма.

Хотя, развитие общественных отношений уже к XVI в. определило необходимость ввода новой юридической конструкции, правовой категории «страна происхождения товаров». Однако, на том уровне

развития общественных отношений для их правового регулирования достаточно было правового закрепления разделения товаров на «свои» и «заморские». В свою очередь размер и порядок обложения пошлинами товаров своих и «заморских» (иностранных) был фактически идентичным.

В качестве исключения можно рассмотреть торговый договор с англичанами (1553 г.), который предусматривал предоставление английским товарам освобождения от уплаты таможенных пошлин. Собственно практика выдачи русскими царями грамот на беспошлинную торговлю была достаточно распространенной, в разное время, данные грамоты были выданы Голландии, Англии и Франции.

В целом же для таможенной политики, проводимой до Петра I, было характерное следующее «вообще со всех иностранных товаров независимо от их характера взималась однообразная таможенная пошлина в виде известного процента от стоимости».¹⁴

Вот, что относительно тарифной политики в зависимости от страны происхождения товаров в допетровскую эпоху пишет Лебедев В. А.: «Иностранная торговля подвергалась тем же пошлинам, какие взимались с отечественных товаров, но делалась иногда разница в окладах пошлин для товаров русского и иностранного происхождения. Все это обложение представляло весьма сложную систему внутренних таможенных пошлин, которые и заменяли собою не только самостоятельные внешние пошлины для товаров иностранных, но отчасти и специальное обложение предметов внутреннего производства (т.е. акцизы). Для уяснения истории развития наших внешних таможенных пошлин необходимо ознакомиться сперва с системой сборов, первоначально заменявших собою эти пошлины, и проследить, как элемент внутреннего таможенного обложения уступил

¹⁴ Лодыженский К.Н. История русского таможенного тарифа. - Челябинск: 2005. С. 28;

наконец место элементу непосредственного обложения предметов внешней торговли».¹⁵

Отчасти процесс отмежевания русских товаров от иностранных проходил под давлением населения, так «русские торговые люди решились наконец в 1646 г. подать царю челобитную, в которой указывали на все несправедливости и притеснения, делаемые им иноземцами, и незаконное присвоение ими права беспошлинной торговли. Следствием жалоб был указ 1649 г. июня 1 «английским гостиным приказчикам Ивану Азборну с товарищи», в котором заявлено, что если и разрешалось англичанам торговать в России, то, между прочим, под условием продажи нужных в казну товаров по своей цене, без барышей, чего они не исполняли; что, кроме того, они привозят тайно табак и др. запрещенные к привозу товары и тайно же вывозят шелк и пр. запрещенные к вывозу предметы, продают под именем английских чужие товары, освобождая их, таким образом, тоже от пошлин; закупают русские товары для других иноземцев; притесняют всячески русских купцов; наконец, что от всех их действий «много пропало пошлины». Поэтому велено этим лицам ехать «со всеми животы за море» и приезжать для торговли только в Архангельск, а в прочие города даже без товаров не ездить; привилегии уничтожены и велено брать пошлины «по указу». Но уже и раньше этого решительного распоряжения англичане лишились некоторых из своих привилегий: уже в 1648 г. Азборн обязан был платить пошлину «с прямой цены, как они записывают». Чтобы иметь сведения о размере английского торгового оборота в России, велено было сборы с англичан записывать особо».¹⁶

Автор магистерской диссертации полагает, что появление правовой категории «страна происхождения товаров» могло произойти только в тот момент истории, когда государство в полной мере начало осознавать

¹⁵ Лебедев В. А. Финансовое право. Учебник. // Золотые страницы финансового права России. Т. II. - М.: 2000. С. 328;

¹⁶ Там же. С. 348;

необходимость защиты своей таможенной территории от торговой интервенции иностранными товарами.

Существует точка зрения Бакаевой О. Ю. о том, что Новоторговый Устав царя Алексея Михайловича стал первым официальным документом, который закрепил национальный принцип в торговых отношениях, который стал первым таможенным тарифом России.¹⁷

Однако, автор магистерской диссертации согласен с мнением Иванова К. Е., который в своей работе утверждает, что «впервые осмысленная меркантилистическая таможенная политика начала производиться в России в эпоху правления Петра I, поворот к ней произошел после его путешествия во Францию в 1717 году.

С 1717 года Петр I издал целый ряд указов с помощью которых была введена стройная экономическая система, отразившая в себе доктрины того времени, но вместе с тем, до известной степени самостоятельная. В конце его правления был введен в действие первый таможенный тариф внешней торговли, который по своей осмысленности может быть поставлен в ряд с тарифами, изданными при Екатерине II или в XIX столетии».¹⁸

Представляется возможным именно с Петра I начать исследование предпосылок появления правовой категории «страна происхождения товаров», существование которой имело весомое правовое и экономическое содержание.

Так, в Протоколе соединенного присутствия коммерц-коллегии и мануфактур-коллегии 11 ноября 1723 г., по обсуждению вопроса о назначении таможенных пошлин на привозимые и отпускные товары, можно найти первые упоминания о значении происхождения товаров в протекционистских целях, например: «На бархаты итальянские и

¹⁷ Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. - М.: 2005. С. 62;

¹⁸ Иванов К. Е. Таможенная политика Российской империи в конце XIX - начале XX веков: переход к системе конвенциональных торговых соглашений : автореферат дис. ... доктора исторических наук.: 07.00.02. / Иванов Кирилл Евгеньевич. С.-Петербург. гос. ун-т. - СПб. 2006. С. 28;

голландские и всяких рук, положить 25 процентов для того, что делается в России».¹⁹

Безусловно, что данное положение Протокола соединенного присутствия коммерц-коллегии и мануфактур-коллегии 11 ноября 1723 г. нельзя трактовать как нормативное закрепление правовой категории «страна происхождения товаров», но указанный пример следует рассматривать в качестве подтверждения факта взаимосвязи страны происхождения товаров и ставки таможенного тарифа.

Протекционизм Петра I нашел свое отражение в следующих его установлениях: «при отпуске русскими купцами русских товаров на иностранных кораблях делается им скидка 5 % «земской» пошлины из общей суммы пошлин и дозволено уплачивать их русскими деньгами вместо ефимок (по 1 р. 25 к. за ефимок). При отпуске товаров на собственных кораблях взимается только 1/3 пошлин и тоже русскими деньгами (по 90 к. за ефимок), а с ин. товаров, привезенных на русских кораблях, тоже 1/3 пошлин, но ефимками с прибавкою 25 %».²⁰

Но, «меркантильно –покровительственная политика Петра I не нашла последователей среди его ближайших преемников. Лишь в 1757 году появился тариф, система пошлин по которому имело тот же характер, что и установленная «петровским» тарифом 1724 года».²¹

Постмеркалистическим шагом в торговой политики, произошедшим в последний год царствования Павла I явилось «прекращение сношений с Англией, вследствие чего запрещен был вовсе выпуск русских товаров за

¹⁹ Протокол соединенного присутствия коммерц-коллегии и мануфактур-коллегии 11 ноября 1723 г., по обсуждению вопроса о назначении таможенных пошлин на привозимые и отпускные товары [Электронный ресурс] // Юридическая Россия. Федеральный портал. <http://law.edu.ru/>;

²⁰ Лебедев В. А. Финансовое право. Учебник. // Золотые страницы финансового права России. Т II. - М.: 2000. С. 354;

²¹ Иванов К. Е. Таможенная политика Российской империи в конце XIX - начале XX веков: переход к системе конвенциональных торговых соглашений : автореферат дис. ... доктора исторических наук : 07.00.02 / Иванов Кирилл Евгеньевич. С.-Петербург. гос. ун-т. - СПб. 2006. С. 28;

границу, для того чтобы Англия не могла бы и через чужие земли получать наших товаров. Этот запрет не имел, однако, серьезных последствий, так как был отменен тотчас же по воцарении Александра I, а 2 апреля 1801 г. издан манифест о свободном отпуске товаров с пошлиной, без прибавок, снято множество запрещений, облегчен привоз товаров для некот. мест и лиц. В 1802 г. заявлено о намерении издать новый тариф с обнародованием его за полгода до приведения в действие. Разрешено платить пошлины вместо ефимок русскими деньгами по 2 р. 20 к. асс. за ефимок; а с 1803 г. введен сбор исключительно ассигнациями, по 2 р. 10 к. за ефимок. Манифестом 1810 г. цена его вследствие упадка ассигнаций определена в 4 р. асс., а где пошлины назначены не в талерах, а в рублях, велено брать их вдвое. Немало было сделано распоряжений покровительственного характера: беспошлинный привоз нек. материалов, стеснение и запрещение ввоза нек. фабрикатов, облегчение вывоза. В 1805 г. (17 марта) изданы особые росписи

для взимания пошлин с шелковых и шерстяных товаров, с сахара и красок: пошлины частью выше, частью ниже против тарифа 1797 г. Важным событием было принятие Россией в 1808 г. континентальной системы, вследствие чего ввоз мануфактурных и колониальных товаров английского происхождения запрещен»²².

Идея протекционизма в торговой и таможенной политике была не новой в середине XIX в. – начале XX в., однако, именно в это время появилось много детальных и подробных исследований Лебедева В. А., Лодыженского К. Н., Витте С. Ю., Янжула И. И., Менделеева Д. И., Исаева А. А., Шапошникова Н. Н., которые были посвящены изучению проблемам

²² Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. // Золотые страницы финансового права России. Т II. - М.: 2000. С. 362;

протекционизма и свободной торговле, в том числе под влиянием экономических воззрений Смита А. и Рикардо Д.²³

Таможенная и торговая политика того времени нуждалась в выработке новых подходов для защиты экономических интересов государства, что послужило основой для изучения возможности применения различных ставок таможенных пошлин не только в зависимости от вида ввозимых товаров, но и от страны их происхождения.

Несомненно, что работа Лебедева В. А. «Финансовое право» (наибольший научный интерес для автора магистерской диссертации представляет Отделение II «Обложение предметов внешней торговли») является подробнейшим описанием развития таможенного тарифа Российской Империи. При этом, Лебедев В. А. в своей работе развивает идею Штейна о социальной роли таможенной пошлины, которую следует взимать «с ввоза продуктов тех стран, в которых нет такого попечения о благосостоянии низших классов (увеличивающего стоимость продуктов), имеющую целью восстановить равновесие цен туземных и привозных продуктов».²⁴

По сути, данным теоретическим положением Штейном Л. и Лебедевым В. А. впервые рассматривать роль страны происхождения товаров при применении мер нетарифного регулирования в виде антидемпинговой пошлины, которая был обезопасила внутренний рынок государства от невероятно дешевых иностранных товаров, которые имеют минимальный уровень торговой наценки.

В работе Менделеева Д. И. рассматривается опыт Англии, как великой морской державы, которая, желая укрепить свое торгово-экономическое положение в споре с голландцами, приняла Навигационный

²³ См. например: Витте С. Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных Его Императорскому Высочеству Князю Михаилу Александровичу в 1900-1902 г.г. [Электронный ресурс] // Российская государственная библиотека – Онлайн просмотр документа. <http://dlib.rsl.ru/viewer/01003417482#?page=1>;

²⁴ Лебедев В. А. Финансовое право. - М.: 2000. С. 327;

акт (1651 г.), содержащий положения о том, что уже в XVII в. страна происхождения товаров начинает играть очень важную роль в применении пониженных или повышенных ставок таможенных пошлин. Далее, Менделеевым Д. И. приводятся 5 наиболее важных мер для регулирования таможенных и торговых отношений, сформулированных в Навигационном акте (1651 г.), одно из которых гласит следующее:

«Иностранным кораблям дозволялось привозить в Англию только товары, произведенные в тех странах, к которым принадлежит корабль. Голландцы занимались преимущественно перевозкою товаров, производимых другими народами, и в этом деле имели громадный заработок. Навигационный акт отнял часть его от голландцев и передал англичанам и их кораблям. Очевидно, что фрахты поднялись, иностранные товары подорожали, и только немногие англичане, владевшие кораблями, получили страшные выгоды, монополизировали в своих руках привозную торговлю. Невыгоды этого очевидны, их только и видят в протекционных мерах те, которые желают смотреть односторонне. А страна выиграла, заведя множество новых кораблей. Проигравшие могли сами сделаться арматорами кораблей, и если каждый англичанин мог сделаться монополистом, то очевидно, что монополии в сущности не было, а была только дана временная выгода начинателям. В протекционных мерах эта сторона предмета очень важна и часто упускается».²⁵

Вполне закономерно, что особо значимым событием в таможенной политике России стал договор о торговле и мореплавании, высочайше утвержденный между Россией и Германией 05 марта 1894 г.

До заключения данного договора таможенный тариф, действовавший в России, был одинарным или автономным.

²⁵ Менделеев Д. И. Толковый тариф, или Исследование о развитии промышленности России в связи с ее общим таможенным тарифом 1891 года [Электронный ресурс] // Геополитика - Национальная экономика и Фридрих Лист - Таможенный тариф. <http://economics.kiev.ua/index.php?id=634&view=article>;

Так, «до восьмидесятых годов вся Европа придерживалась в международной таможенной политике единого таможенного тарифа».²⁶ Затем, постепенно стало происходить усиление протекционистской направленности таможенной политики. Янжул И. И. в своей работе «Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах» подробно описывает предысторию возникновения двойного таможенного тарифа: «Образцом может послужить знаменитый «американский тариф» 1890 г. (Mc Kinley Bill), дающий право президенту Соединенных Штатов делать специальное повышение и понижение пошлин для тех стран, которые ведут усиленное обложение американских продуктов. Тариф этот дал толчок для к целому ряду конвенционных или сепаратных соглашений между государствами Европы на началах наиболее благоприятствуемой нации. Наша ближайшая соседка Германия всегда имела для нас наибольшее торговое значение, во-первых, как рынок сбыта многих наших сельскохозяйственных произведений (для ржи – почти единственный) и, наконец, как поставщик для нас многих мануфактурных, а отчасти даже и сырых продуктов. Еще в 1875 г. Германия привозила в Россию (вместе с Финляндией) товаров с лишком на 200 000 000 р. золотом; вместе с ростом наших покровительственных пошлин привоз этот падал и падал – и дошел в 1891 г. до 80 000 000 р. с Финляндией, а в 1892 г. – до 65 000 000 р. без Финляндии. В свою очередь Германия постепенно возвышала свои пошлины на привозные из-за границы продукты, и вывоз наших сельскохозяйственных произведений из России в Германию постепенно падал и заменялся для нас чужеземным».²⁷

Поскольку, такая напряженная ситуация должна была каким-то образом разрешиться и 13 июля 1893 г. принимается «Высочайшее повеление о ведении с 20 июля двойного таможенного тарифа на товары, привозимые из Германии».

²⁶ Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. - М.: 2002. С. 432;

²⁷ Там же. 432-433 с.;

В дальнейшем, все это обернулось для России таможенной войной с Германией, которая также в качестве ответной меры увеличила пошлины на русские товары до 50 %, которая завершилась существенным уменьшением таможенных пошлин между Россией и Германией.

Становится очевидным, что тарифные ставки стали дифференцироваться не только в зависимости от вида перемещаемого через таможенную границу товара, но и в зависимости от страны происхождения товаров, если это было необходимо для защиты торговых интересов России.

Уже после 1917 г. вся внешняя торговля претерпевает существенным изменениям, появляются уже первые советские таможенные тарифы, которые в значительной степени меняют подход к таможенной политике, которая проводилась в дореволюционной России.

Вот как примерно происходило изменение таможенной политики и как следствие таможенных тарифов – «Ввоз товаров в Советскую республику совершался до 1922 г. беспошлинно. В этот период Советом Народных Комиссаров РСФСР было предоставлено Наркомвнешторгу право начислять пошлину на привозные товары в тех случаях, когда он находил это возможным. Однако Наркомвнешторг предоставленным ему правом не пользовался. Это объясняется тем, что привоз товаров после снятия блокады в 1920 г. был очень незначителен. До введения новой экономической политики покупка иностранных товаров и распределение их внутри страны находились целиком в руках правительства. В этих условиях взимание пошлин признавалось нецелесообразным. Лишь во второй половине 1921 г. было признано необходимым возобновить взимание таможенных пошлин. Для выработки таможенного тарифа при Наркомвнешторге была организована особая комиссия.

Первый советский таможенный тариф по привозной торговле был подготовлен на основе дореволюционного таможенного тарифа и постановлением ВЦИК и СНК РСФСР введен в действие 9 марта 1922 года.

Недостатки спешно выработанного таможенного тарифа 1922 г. были обнаружены вскоре же после начала его действия, и по мере их выявления исправлялись. Но эти недостатки не могли быть полностью устранены частичными пересмотрами. Тариф нуждался в коренном изменении. Поэтому вскоре была образована междуведомственная комиссия, которая и подготовила материал для издания нового таможенного тарифа. Второй таможенный тариф по привозной торговле был утвержден Совнаркомом 8 января 1924 г. Этот тариф в отличие от первого таможенного тарифа был тарифом резко протекционистским.

Тариф 1924 г. просуществовал до 21 мая 1930 г., когда Совнаркомом СССР был утвержден третий таможенный тариф по привозной торговле, который с некоторыми изменениями продолжает действовать до настоящего времени».²⁸

Также, следует определить, что «в ряде случаев при начислении таможенных пошлин учитывается происхождение товара. Согласно ст. 96 Таможенного Кодекса, если происхождение груза из той или другой страны может оказать влияние на размер пошлины, Министерство Внешней Торговли по соглашению с Министерством по Иностранным Дела и Министерством Финансов Союза ССР имеет право требовать свидетельства о происхождении товаров. Соответствующие правила опубликованы приказом Главного Таможенного Управления №135/оп от 6 апреля 1929 года.

При импорте товаров в СССР свидетельства о происхождении товаров могут быть выданы:

- а) торговыми представительствами СССР за границей, их отделениями и торговыми агентствами СССР;
- б) консульствами Союза ССР;

²⁸ Александров Д. А., Дмитриев С. С. Таможенное дело в СССР. - М.: 1949. С. 57;

в) местными компетентными властями, Министерствами или их местными учреждениями, таможнями, торговыми палатами стран происхождения товаров. В этих случаях свидетельства о происхождении товаров должны быть легализованы (засвидетельствованы) консульскими учреждениями СССР за границей.

На товары, вывозимые из СССР, свидетельства о происхождении выдает Всесоюзная Торговая Палата.

Вопрос о происхождении товара может вызвать сомнения, например, в случае продажи фирмой товара, приобретенного ею в другой стране. В этом случае вопрос о происхождении товара решается следующим образом. Если товар реэкспортируется без переработки, то страной происхождения считается та, где он произведен. Если же товар после его вывоза из страны происхождения подвергнулся переработке, например, руда в металл или шерсть в пряжу и ткани, то в этом случае страной происхождения надо считать ту страну, где он переработан».²⁹

Как можно проследить на основании материала, рассмотренного в данном параграфе, постепенно идет значительное усложнение правовых отношений, которые регулируются правовыми нормами о стране происхождения товаров, так появляются все больше дополнительных признаков, что обусловлено появлением новых технологичных товаров, новых экономических формаций, так и усложнением таможенных отношений в период желаемой международной и наднациональной таможенной интеграции.

По мнению автора магистерской диссертации, правовая категория «страна происхождения товаров» используется в качестве своеобразной абстрактной правовой привязки объекта материального мира к определенной территории государства, таможенного союза, части государства, исходя из практики, которая сложилась в таможенной сфере на международном уровне.

²⁹ Там же. С. 58;

Хотя в современном мире правовая категория «страна происхождения товаров» не имеет однозначно протекционистского наполнения, однако, ее применение в таможенно-тарифном и нетарифном регулировании можно зачастую рассматривать как меру защиты внутренних и внешних торговых интересов. Развитие правовой категории страна происхождения товаров сейчас идет по пути комплексного внедрения в другие отрасли законодательства и права, так без достоверного и определения страны происхождения товаров на маркировке товара невозможен его выпуск в обращение на таможенную территорию Таможенного союза, а также допуск к размещению заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений.

Глава 2. Страна происхождения товаров как один из инструментов таможенно-тарифного и нетарифного регулирувания.

§ 1. Правовые основы определения страны происхождения товаров

Автор магистерской диссертации в данном параграфе исследует вопрос о том, какими нормативными правовыми актами на международном, национальном и национальном уровнях с учетом целей определения страны происхождения товаров.

Важность ясности нормативных правовых актов, регулирующих таможенные отношения уже давно отмечается в работах ученых, по мнению Ноздрачева А. Ф. «Государство должно вести таможенное дело исключительно на четких и детально "прописанных" правовых основаниях. Инструменты реализации таможенной политики и средства, при помощи которых осуществляется таможенная деятельность, непосредственно затрагивают интересы широкого круга самостоятельно хозяйствующих субъектов, связанных с экспортом и импортом товаров. Правила, непосредственно и однозначно определяющие поведение участников таможенных отношений, в подавляющем большинстве случаев не могут быть изменены или заменены по согласию сторон».³⁰

До 2003 г. законодательная база Российской Федерации, посвященная вопросам, связанным с определением страны происхождения товаров, содержалась в разделе V Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 N 5003-1.

В последующем, «с принятием Таможенного кодекса 2003 г. вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу, стали предметом

³⁰ Ноздрачев А. Ф. Понятия в таможенном праве // Право и экономика. - 1998. - N 10. С. 72;

регулирования Таможенным кодексом Российской Федерации».³¹ В то же самое время, нормы раздела V Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1 продолжали действовать до 01 июля 2006 г. и утратили юридическую силу только в связи с изданием Федерального закона от 08.11.2005 N 144-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе".

Однако, после вступления Российской Федерации в Таможенный союз совместно с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, законодательство по вопросам, связанным с определением страны происхождения товаров значительно изменилось.

В настоящее время базовым документом регулирующим определение страны происхождения в Таможенном союзе является Таможенный кодекс Таможенного союза. В главе 7 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливаются общие положения о стране происхождения товаров, документы, которыми может быть подтверждено происхождение товаров из той или иной страны и дополнительные условия помещения товаров под таможенную процедуру при определении страны происхождения товаров.

В соответствии с п. 1 ст. 58 Таможенного кодекса Таможенного союза: «Страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством таможенного союза. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров».

Но, в то же время в Таможенном кодексе Таможенного союза произошло закрепление принципа приоритета международного договора государства-участника Таможенного союза перед Таможенным

³¹ Козырин А. Н. Новый Таможенный кодекс РФ о стране происхождения товаров [Электронный ресурс] // <http://www.lawmix.ru/comm/3783/>.

законодательством Таможенного союза в отношении определения критериев подтверждения страны происхождения товаров.

При этом, необходимо обозначить, что, поскольку на настоящий момент все государства-члены таможенного союза присоединились к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (в ред. Протокола 26.06.1999) (далее – Киотская конвенция). («Россия - Федеральный закон от 3 ноября 2010 года N 279-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" (СЗ РФ. 2010. N 45. Ст. 5744); Республика Беларусь - Закон Республики Беларусь от 16 ноября 2010 года N 194-З "О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур" ([http:// www.pravo.by/ webnpa/ text.asp?RN=N11000194](http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=N11000194)); Республика Казахстан - Закон Республики Казахстан от 24 февраля 2009 года N 141-IV "О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (Казахстанская правда. 26.02.2009. N 51 – 52»).

В Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур был заложен важнейший принцип определения страны происхождения товаров исходя из критерия существенной переработки, который обозначает критерий, в соответствии с которым при определении происхождения, страной происхождения считается страна, в которой была выполнена последняя существенная операция по изготовлению или переработке, признанная достаточной для придания товару основного свойства.

³² Корф Д. В. Таможенное законодательство о стране происхождения товаров // Реформы и право. - 2011. - № 1. С. 12 – 23;

В мире существует несколько критериев и правил для определения страны происхождения товара. В то время как критерий существенной переработки является общепризнанным для определения страны происхождения товаров, правила изменения товарной позиции по товарной номенклатуре, адвалорной доли и критерий, связанный с производственными и технологическими операциями также применяются.

Стандарт Правил происхождения с учетом принципа достаточной переработки по Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур представляет собой следующее:

«Товары, полностью произведенные в определенной стране, считаются товарами, происходящими из этой страны. Полностью произведенными в определенной стране могут считаться только следующие товары:

(a) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальных водах или на морском дне;

(b) продукты растительного происхождения, выращенные или собранные в этой стране;

(c) живые животные, родившиеся или выращенные в этой стране;

(d) продукты, полученные от живых животных в этой стране;

(e) продукты, полученные в результате охотничьего или рыболовного промысла в этой стране;

(f) продукты, полученные в результате морского рыболовного промысла, и другие продукты морского происхождения, полученные средствами водного транспорта этой страны;

(g) продукты, полученные на борту перерабатывающего судна этой страны исключительно из видов продуктов, указанных в пункте (f) выше;

(h) продукты, добытые из почвы или грунта на морском дне за пределами территориальных вод этой страны, при условии, что эта страна имеет исключительные права на разработку этой почвы или грунта;

(ij) лом и отходы от процессов изготовления и переработки, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в этой стране и пригодные только для получения сырья;

(k) товары, произведенные в этой стране исключительно из продуктов, указанных в пунктах (a) - (ij) выше».

Тем не менее, автор магистерской диссертации полагает, что далеко не все стандарты Специального приложения К «Происхождения товаров» Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур нашли свое отражение в действующем таможенном законодательстве таможенного союза.

Так, например, определение страны происхождения товаров в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур отличается от определения страны происхождения товаров в Таможенном кодексе Таможенного союза, где установлено, что происхождения товара может устанавливаться не только применительно к конкретной стране, но и группе государств, а также к определенной территории.

Во многом для Российской Федерации это необходимо для осуществления таможенного контроля в части освобождения от уплаты таможенных платежей товаров, произведенных на территории Особых экономических зон. Для этих зон действуют наиболее либеральные требования к определению страны происхождения товаров – «применительно к Особой экономической зоне в Калининградской области Российской Федерации, действует специальное правило, согласно которому товары, произведенные в этом регионе, считаются товарами Таможенного союза лишь в том случае, если процентная доля добавленной стоимости в цене конечной продукции достигает 30 процентов».³³

³³ Таможенный кодекс Таможенного союза. Научно-практический комментарий к Кодексу (по главам) авторского коллектива научных сотрудников и преподавателей кафедры финансового права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» под редакцией

Также, отличается и документально подтверждение страны происхождения товаров по таможенному законодательству Таможенного союза и Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

В соответствии с п. 2 ст. 57 Таможенного кодекса Таможенного союза «Документами, подтверждающими страну происхождения товаров, являются декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара». В свою очередь, Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур «различает также «сертификат регионального наименования», под которым понимается сертификат, оформленный в соответствии с правилами, установленными органом власти или уполномоченным органом, подтверждающий, что описанные в нем товары соответствуют наименованию, относящемуся к определенному району (например, шампанское, портвейн, сыр Пармезан) и достоверную декларацию о происхождении».³⁴

Все стандарты, установленные Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур в части административных процедур содействия другим государствам в определении страны происхождения товаров, обмена информацией также не были имплементированы в таможенное законодательство Таможенного союза.

В тоже время, «порядок определения страны происхождения товара установлен Соглашением Правительств государств - участников СНГ от 20.11.2009 "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств". Российская Федерация ратифицировала данное Соглашение Федеральным законом от 01.06.2011 N 103-ФЗ "О ратификации Соглашения о Правилах определения страны

заведующего кафедрой указанного университета, профессора, д.ю.н. А.Н. Козырина // Под ред. А.Н. Козырина. – М.: 2011. С. 146-147;

³⁴ Там же. С. 147;

происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"³⁵, можно отметить, что данное Соглашение имеет второстепенную роль по отношению к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур и лишь дополняет отдельные ее стандарты и рекомендации, например, увеличивает перечень операций, которые не могут соответствовать базовому критерию достаточной переработки.

Поскольку, определение страны происхождения товаров производится не только в целях таможенно-тарифного и тарифного регулирования, но и играет существенную роль при ведении таможенными органами таможенной статистики внешней торговли.

Так, в соответствии с п. 2. ст. 47 Таможенного кодекса Таможенного союза: «Таможенные органы ведут таможенную статистику внешней торговли товарами в соответствии с методологией, утверждаемой решением Комиссии таможенного союза».

В свою очередь, Решением Комиссии Таможенного союза «О Единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств-членов Таможенного союза» от 28.01.2011 № 525 определен порядок формирования и ведения таможенной статистики в рамках Таможенного союза во внешней и взаимной торговле.

Исходя из ст. 10 Решения Комиссии Таможенного союза «О Единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и взаимной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств-членов Таможенного союза» от 28.01.2011 № 525 в качестве основного показателя для формирования таможенной статистики внешней и взаимной торговли в рамках Таможенного союза используется «страна происхождения». При этом, страна-партнер в целях ведения таможенной статистики при импорте и экспорте товаров (во взаимной торговле) определяется на основании страны происхождения товаров.

³⁵ Корф Д. В. Таможенное законодательство о стране происхождения товаров // Реформы и право. - 2011. - № 1. С. 12 – 23;

Данный момент подтверждает, что достоверное и правильное определение страны происхождения товаров в таможенных целях имеет комплексное значение, которое выходит за рамки таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

В свою очередь, определение происхождения товара имеет существенное значение не только в таможенных целях, но и для целей размещения заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений, которые происходят из иностранного государства или группы иностранных государств, указанное положение содержится в ст. 13 Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» 21.07.2005 N 94-ФЗ.

Правительству Российской Федерации предоставлено право установления запретов и ограничений в отношении допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, к размещению заказов, которые имеют значение для обеспечения обороны и безопасности государства.

Соответственно, определение страны происхождения товаров играет значительную роль не только в таможенных отношениях, но и в отношениях, связанных с размещением заказов на поставки товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений.

Страна происхождения товаров также является обязательной составной частью информации, размещаемой на упаковке товара, вкладышу к товару, а также иным способом в соответствии с техническим регламентом Таможенного союза. Например, в соответствии с п. 5.3. Технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» 008/2011, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 г. № 798 маркировка товара должна содержать информацию о наименовании страны, где изготовлена игрушка, при этом изготовитель

вправе самостоятельно определять способ размещения данной информации.

Не размещение информации о стране, где был изготовлен товар при его маркировке, может повлечь отказ органа сертификации в подтверждении соответствия товара требованиям технического регламента Таможенного союза и как следствие невозможность выпуска неверно маркированного товара в обращение на таможенную территорию Таможенного союза.

Такой внимательный и скупуплезный подход к правильному определению страны происхождения товаров существует и на уровне Всемирной таможенной организации, именно при участии этой международной организации появилась Международная конвенция о гармонизации и об упрощении таможенных процедур. В настоящее время, Всемирная таможенная организация размещает на своем официальном сайте глобальную базу данных всех заключенных преференциальных соглашений с доступом ко всем электронным версиям данных соглашений с функцией их сравнения. Существует единственная проблема, что все данные тексты содержатся на английском и французском языке, как официальных языках Всемирной таможенной организации.

Таким образом, неоднородное, а зачастую и противоречивое регулирование вопросов, связанных с определением страны происхождения товаров, которое осуществляется на международном, наднациональном и национальных уровнях, безусловно, усложняет правовой механизм определения страны происхождения товаров в настоящее время.

§ 2. Страна происхождения товаров как один из инструментов таможенно-тарифного регулирования.

В настоящее время «в мировой торговле существуют две группы правил определения страны происхождения товаров. Первая группа – это

непреференциальные правила определения страны происхождения. Они связаны с неприменением мер преференциальной торговой политики. То есть они применяются, когда речь идет о мерах нетарифного регулирования и специальных защитных и антидемпинговых мер. Дифференциальные правила установлены соглашением Таможенного союза о единых правилах определения страны происхождения. Оно применяется по отношению к товарам, происходящим из стран, которые не образуют с Россией зону свободной торговли, а также стран, которые не являются странами-бенефициарами (то есть странами-получателями тарифной преференции).

Вторая группа – преференциальные правила. Они имеют более актуальное значение, так как применяются для предоставления преференциального тарифного режима. Здесь есть три основных правила. Во-первых, это правила, которые устанавливают определение страны происхождения товара из развивающихся и менее развитых стран. Эти правила установлены соглашением 2008 года тоже в рамках между государствами-членами Таможенного союза. Во-вторых, правила, которые применяются в отношении товаров, происходящих из стран, входящих в Содружество Независимых Государств. Это новое соглашение, которое пришло взамен правилу 2000 года. Ну и, в-третьих, Сербия, которая является страной, образующей вместе с Россией зону свободной торговли. Это совсем недавний протокол, который был подписан в прошлом году. Он устанавливает тарифные изъятия и правила определения страны происхождения».³⁶

Как уже было отмечено ранее, особое место правовой категории «страна происхождения товаров» в таможенном законодательстве Таможенного союза обусловлено тем, что именно страна происхождения

³⁶ Стенограмма выступления Егора Смитиенко на конференции Ассоциации европейского бизнеса, [Электронный ресурс] 09 февраля 2012 г., Москва // Альта-Софт. Мнение эксперта. <http://www.alta.ru/faq.php?id=361>;

товаров имеет решающее значение при определении ставки ввозной таможенной пошлины.

Так, Козырин А. Н. разделяет ставки таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров на следующие виды:

«а) базовые - ими облагаются товары, происходящие из государств, которым в торговле с данной страной предоставлен режим наибольшего благоприятствования;

б) преференциальные - эти ставки, как видно из названия, являются разновидностью льготных ставок, предоставляемых отдельным странам или группам стран;

в) максимальные - по этим ставкам рассчитываются таможенные пошлины на товары, происходящие из всех остальных государств, а также на те товары, страна происхождения которых неизвестна».³⁷

Так, в Едином таможенном тарифе Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ ТС) установлены базовые ставки ввозных таможенных пошлин, «применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию Таможенного союза из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза».³⁸

Базовые ставки ввозных таможенных пошлин подлежат применению к товарам, если они происходят из государств (группы государств, части государства), которые имеют с государствами-участниками Таможенного союза международно-правовые обязательства о предоставлении в торгово-политических отношениях режима наиболее благоприятствующей нации (РНБ) на условиях взаимности.

³⁷ Козырин А. Н. О стране происхождения товаров // Закон. - 2003. - № 9. С. 8-9;

³⁸ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза" // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru/>, 23.07.2012;

Общепринятое определение режима наиболее благоприятствуемой нации можно найти в статье I ГАТТ: "В отношении таможенных пошлин и сборов всякого рода, налагаемых на ввоз и вывоз, или в связи с ними, или на перевод за границу платежей за импорт или экспорт, а также в отношении метода взимания таких пошлин и сборов и в отношении всех правил регулирования и формальностей в связи с ввозом или вывозом... любое преимущество, благоприятствование, привилегия или иммунитет, предоставляемые любой договаривающейся стороной в отношении любого товара, происходящего из любой другой страны или предназначенного в любую другую страну, должны немедленно и безусловно предоставляться подобному же товару, происходящему из территории всех других договаривающихся сторон или предназначенному для территории всех других договаривающихся сторон".³⁹

В настоящее время действует Приказ ФТС России от 22.12.2011 N 2601 "О предоставлении режима наиболее благоприятствуемой нации" (далее – Приказ), где содержится перечень стран, с которыми Российская Федерация в торгово-политических отношениях применяет режим наиболее благоприятствуемой нации. Данный перечень стран включает 140 государств, с определенными оговорками, указанными в Приказе.

Также, в п. 1 данного Приказа указано, что «если страна происхождения товаров не установлена, но не имеется признаков того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают РНБ», следует применять ставки ввозных таможенных пошлин идентичные ставкам, применяемым Российской Федерации в отношении стран с которыми в торгово-политических отношениях был установлен режим наиболее благоприятствуемой нации.

³⁹ Генеральное соглашение по тарифам и торговле [Электронный ресурс] от 1944 г. (ГАТТ) // Соглашения ВТО – Россия и Всемирная торговая организация. <http://www.wto.ru/ru/content/documents/docs/gatt47ru.doc>;

Следует отметить, что «если таможенным органом были обнаружены признаки, что страной происхождения товаров является иностранное государство (группа иностранных государств), с которыми отсутствуют взаимные договорные обязательства о предоставлении РНБ, таможенные пошлины в отношении таких товаров подлежат уплате по ставкам, применяемым к товарам, происходящим с территории иностранного государства (групп иностранных государств), с которыми отсутствуют взаимные договорные обязательства о предоставлении РНБ, либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин по указанным повышенным базовым ставкам. При условии подтверждения страны происхождения товаров до истечения одного года со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации режим тарифных преференций или РНБ восстанавливается, а уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин подлежат возврату (зачету)».⁴⁰

Также, следует учитывать, что установленная ЕТТ ТС базовая ставка ввозной таможенной пошлины подлежит увеличению в два раза в отношении товаров, если между Российской Федерацией и страной происхождения указанных товаров в торгово-политических отношениях не применяется режим наиболее благоприятствующей нации (указанный вывод содержится в п. 2 Приказа).

«В конце 2008 г. страны Таможенного союза подписали Протокол о единой системе тарифных преференций, которая применяется с 1 января 2010 г. Тарифные преференции дают право импортерам применять нулевые либо сниженные ставки ввозной таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров.

⁴⁰ Корф Д. В. Таможенное законодательство о стране происхождения товаров // Реформы и право. - 2011. - № 1. С. 21 – 23;

Ранее в России применялась национальная система преференций, в рамках которой к определенному перечню преференциальных товаров при их ввозе в Россию применялись сниженные ставки пошлин».⁴¹

В работе Трошкиной Т. Н. национальная система преференций Российской Федерации определялась следующим образом как совокупность следующих элементов:

«1) перечень развивающихся стран-пользователей системой преференций Российской Федерации;

2) перечень наименее развитых стран-пользователей системой преференций Российской Федерации;

3) список товаров, на которые при импорте на российскую таможенную территорию распространяется преференциальный режим».⁴²

Создание единой системы преференций в рамках Таможенного союза существенно ничего не изменило.

Так, Протоколом "О единой системе тарифных преференций таможенного союза" от 12.12.2008 было установлено, что перечни развивающихся стран и наименее развитых стран, являющихся пользователями тарифных преференций, а также перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции, утверждается Комиссией Таможенного союза. Ранее, в Российской Федерации перечни развивающихся стран и развитых стран, являющихся пользователями тарифных преференций, а также перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе

⁴¹ Сизова К.А. Тарифное регулирование и таможенные льготы в Таможенном союзе // Налоговый вестник. - 2010. - № 10. С. 15 – 21;

⁴² Трошкина Т. Н. Таможенно-тарифные инструменты государственного регулирования внешнеторговой деятельности//Реформы и право. - 2008. - № 2. С. 15 – 16;

которых предоставлялись тарифные преференции определялся Правительством Российской Федерации.⁴³

В настоящее время, Комиссия Таможенного союза упразднена и ее полномочия переданы Евразийской экономической комиссии (данная информация доступна на официальном сайте Комиссии Таможенного союза - <http://www.tsouz.ru/eek/aboutEEK/Pages/default.aspx>).

Однако, суть преференций распространяемых на товары, происходящие из развивающихся и наименее развитых стран осталась прежней, поскольку Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О едином таможенно-тарифном регулировании" были установлены те же ставки ввозных таможенных пошлин, что и в ранее действующем Постановлении Правительства Российской Федерации от 11.04.1996 N 413 "О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 6 мая 1995 г. N 454 "Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин", в первую очередь это касается величины ставок ввозных таможенных пошлин для развивающихся и наименее развитых стран:

- В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза и ввозимых на единую таможенную территорию государств Сторон, включенных в перечень товаров, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа. (п. 3 ст. 7 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и

⁴³ Постановление Правительства Российской Федерации "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" от 08.12.2010 N 1002 // Российская газета, N 290, 23.12.2010;

Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О едином таможенно-тарифном регулировании").

- В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в перечень товаров, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин. (п. 4 ст. 7 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О едином таможенно-тарифном регулировании").

«В рамках применения единой системы преференций на уровне Комиссии ТС утверждены:

- Перечень развивающихся стран (103 государства) - снижение ставки ввозной пошлины на 25%;

- Перечень наименее развитых стран (49 государств) - применение нулевой ставки ввозной пошлины;

- Перечень преференциальных товаров (товары из 49 товарных групп)».⁴⁴

В свою очередь, поскольку последнее время правовое регулирование страны происхождения товаров в Российской Федерации существенно изменялось, а отношения, связанные с перемещением товара через таможенную границу Таможенного союза, не всегда успевали за столь значимыми изменениями, что в свою очередь приводило и приводит к большому количеству судебных споров с таможенными органами, часть данных споров неразрывно связана с определением страны происхождения товаров, когда это необходимо для предоставления тарифных преференций.⁴⁵

⁴⁴ Сизова К.А. Тарифное регулирование и таможенные льготы в Таможенном союзе// Налоговый вестник. - 2010. - № 10. С. 15 – 21;

⁴⁵ Например, Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда по делу № А42-6999/2011 [Электронный ресурс] от 04 июня 2012 г. // Картоoteca дел – карточка дела. Высший

Наличие судебных споров подтверждает, что даже существование правового механизма принятия таможенными органами предварительных решений о стране происхождения товаров в качестве подготовки заявителями документов для таможенного декларирования не всегда может уберечь от ошибок и неточностей (данный способ подготовки к таможенному декларированию применим в случаях, когда меры таможенно-тарифного и нетарифного регулирования напрямую зависят от страны происхождения товаров).

В работе Корфа Д. В. подробно исследуется вопрос принятия предварительных решений в рамках таможенного союза:

«В Российской Федерации порядок принятия предварительных решений о стране происхождения товара установлен ст. 111 Федерального закона Российской Федерации "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ. Заявителем может являться российское лицо, выступающее в качестве владельца товара, покупателя товара, декларанта. Заявителем может являться иностранное лицо, выступающее в качестве декларанта. Лицо, заинтересованное в принятии предварительного решения, направляет в соответствующий таможенный орган запрос о принятии предварительного решения. В таком запросе должны быть указаны все сведения о товаре, необходимые для принятия предварительного решения: полное коммерческое наименование, фирменное наименование, основные технические и коммерческие характеристики (назначение, сорт, марка, модель, артикул, материал, из которого изготовлен товар, выполняемые товаром функции, описание индивидуальной и транспортной упаковки).

Статья 93 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном деле в Республике Казахстан" от 30 июня 2010 года N 296-IV устанавливает, что предварительные решения относительно определения страны

происхождения товаров принимаются уполномоченным органом в сфере таможенного дела при применении преференциального и непреференциального режимов. Форма принятия предварительного решения относительно определения страны происхождения товаров определяется Правительством Республики Казахстан.

Согласно п. 2 ст. 16 Таможенного кодекса Республики Беларусь от 4 января 2007 года N 204-З по запросу декларанта или иного заинтересованного лица таможенные органы принимают предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны (о стране происхождения товара) в соответствии с параграфом 3 главы 4 Кодекса».⁴⁶

Представляется необходимым, чтобы все принимаемые на таможенной территории таможенного союза предварительные решения, касающиеся определения страны происхождения товаров, также были доступны для всех участников таможенных отношений, как и предварительные решения о классификации товаров, которые уже размещаются на официальном сайте Евразийской экономической комиссии. Наличие данной правовой процедуры обеспечит наибольшую эффективность исполнения предварительных решений о стране происхождения товаров, принимаемых таможенными органами государств-участников таможенного союза, и позволит уберечь декларанта или таможенного представителя от неточного определения страны происхождения товаров. Размещение на официальном сайте Евразийской экономической комиссии предварительных решений о стране происхождения товаров позволит приблизить таможенное законодательство Таможенного союза к положениям Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, которая устанавливает, что «изменения в правилах происхождения товаров или в процедуре их применения вступают в силу только после надлежащего уведомления, дающего возможность заинтересованным лицам как на

⁴⁶ Корф Д. В. Таможенное законодательство о стране происхождения товаров // Реформы и право. - 2011. - № 1. С. 21 – 23;

экспортных рынках, так и в странах-поставщиках, ознакомиться с новыми положениями».

Таким образом, определение страны происхождения товаров в ряде рассмотренных в настоящей главе случаев является одним из факторов, влияющим на ставку ввозной таможенной пошлины и эффективность функционирования механизма таможенно-тарифного регулирования в целом.

§ 3. Страна происхождения товаров как один из инструментов нетарифного регулирования на примере специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Меры нетарифного регулирования как комплекс мер регулирования внешней торговли осуществляются путем введения количественных (например, квотирование) и иных запретов экономического характера.

Автор магистерской диссертации полагает, что использование нетарифных методов государственного регулирования внешней торговли «обусловлено тем, что на национальной территории государство может устанавливать специальный порядок проникновения в страну иностранных производителей товаров и услуг, а так же создавать благоприятные предпосылки для эффективного развития экспортных производств и проводить специальные мероприятия, направленные на защиту отечественных производителей и потребителей».⁴⁷

В настоящее время действует Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 г. в котором закреплены основные положения и условия применения мер нетарифного регулирования Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Республикой Казахстан (далее по тексту – Соглашение). Однако, данное Соглашение в п. 1 ст. 9 устанавливает, что «решения о применении мер нетарифного регулирования в отношении ввоза товаров на

⁴⁷Тарифное и нетарифное регулирование [Электронный ресурс] // Информационно-образовательный портал Veni Vidi Vici. <http://www.vevivi.ru/best/Tarifnoe-i-netarifnoe-regulirovanie-ref70879.html>.

единую таможенную территорию и (или) вывоза их с этой территории принимаются Комиссией Таможенного союза».

При этом, стоит отметить, что государства-члены Таможенного могут самостоятельно в одностороннем порядке вводить меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами, которые не носят экономического характера, если их неприменение может угрожать обеспечению обороны и безопасности, жизни и здоровью граждан, окружающей среде, жизни и здоровью животных и растений и т.п. (ст. 8 Соглашение Правительств государств - членов Евразийского экономического сообщества от 09.06.2009 "О порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран").

Применительно к нетарифным мерам внешнеторговой деятельности, которые зачастую взаимосвязаны с определением страны происхождения товаров, можно выделить антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины, которые ошибочно отождествляют с мерами таможенно-тарифного регулирования. Однако, указанные меры, применение которых осуществляется в соответствии с Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 19.11.2010 N 59 "О международных договорах в сфере применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС" (вместе с "Соглашением о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода" от 19.11.2010, "Протоколом о порядке предоставления органу, проводящему расследования, сведений, содержащих в том числе конфиденциальную информацию, для целей расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам" от 19.11.2010) и издаваемых на его основе решений Комиссии Таможенного союза, которые вводят конкретные защитные,

антидемпинговые и компенсационные меры в отношении, товаров, происходящих из третьих стран.

Но, поскольку на сегодняшний день действие переходного периода в связи с созданием Таможенного союза не завершилось, на таможенной территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан действуют введенные на национальном уровне защитные, антидемпинговые и компенсационные меры.

В качестве примеров защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, которые применяются на всей территории Таможенного союза и установлены решениями Комиссии Таможенного союза можно привести:

1.) действие антидемпинговой пошлины «в отношении ввозимого на единую таможенную территорию Таможенного союза никельсодержащего плоского проката из коррозионностойкой стали (в листах или рулонах) с содержанием никеля 2,5 мас.% или более, происходящего из Федеративной Республики Бразилии, Китайской Народной Республики (включая Тайвань и специальные административные районы Китая Гонконг и Макао), Республики Корея, Южно-Африканской Республики и классифицируемого кодами 7219 11 000 0, 7219 21 100 9, 7219 22 100 9, 7219 23 000 9, 7219 24 000 9, 7219 32 100 9, 7219 33 100 9, 7219 34 100 9, 7219 35 100 0, 7219 90 800 9, 7220 11 000 9, 7220 12 000 0, 7220 20 210 0, 7220 20 410 0, 7220 20 810 9, 7220 90 800 9 ТН ВЭД ТС».⁴⁸

2.) действие специальной пошлины «в размере 282,4 доллара США за тонну в отношении ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза следующих крепежных изделий, классифицируемых

⁴⁸ Решение Комиссии Таможенного союза "О мерах по защите экономических интересов производителей никельсодержащего плоского проката из коррозионностойкой стали в Таможенном союзе" от 22.06.2011 N 699 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 21.07.2011;

кодами 7318 15 810 0, 7318 15 890 0, 7318 15 900 9, 7318 16 910 9, 7318 16 990 0, 7318 21 000 9 ТН ВЭД ТС».⁴⁹

При этом, действие данной специальной пошлины не распространяется «на ввоз крепежных изделий, происходящих из развивающихся стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза, за исключением Китайской Народной Республики (включая Тайвань и специальные административные районы Китая Гонконг и Макао)».⁵⁰

Одновременно на территории Таможенного союза действуют антидемпинговые и специальные пошлины, введенные государствами-участниками Таможенного союза в одностороннем порядке:

- до 02 февраля 2013 г. на таможенной территории Республики Беларусь действовала специальная пошлина «на сетки стеклянные (стеклосетки), являющиеся изделиями из стеклянного волокна, в которых два или более слоя параллельных нитей (ровингов) скреплены химическим, механическим или тканым способом, с открытой ячейкой размером 1 мм и более по любой ее стороне, классифицируемые в подсубпозициях 7019 19 100, 7019 19 900, 7019 32 000, 7019 39 000 9, 7019 40 000 0, 7019 51 000 0, 7019 52 000 0, 7019 59 000 0, 7019 90 100 0, 7019 90 910 0, 7019 90 990 0 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, в размере 33,4 процента от их таможенной стоимости».⁵¹

⁴⁹ Решение Комиссии Таможенного союза "О мерах по защите экономических интересов производителей крепежных изделий в Таможенном союзе" от 22.06.2011 N 703 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 21.07.2011;

⁵⁰ Решение Комиссии Таможенного союза "О мерах по защите экономических интересов производителей крепежных изделий в Таможенном союзе" от 22.06.2011 N 703 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 21.07.2011;

⁵¹ Указ Президента Республики Беларусь «О специальной пошлине на ввозимые на территорию Республики Беларусь сетки стеклянные (стеклосетки) [Электронный ресурс] от 12.10.2009 № 498 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P30900498&p2={NRPA}>;

Но, действие данной специальной пошлины «не распространяется не распространяется на сетки стеклянные (стеклосетки), происходящие из государств – членов Таможенного союза, а также из наименее развитых стран – пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза».⁵²

- до 17 февраля 2012 г. на таможенной территории Российской Федерации действовала антидемпинговая пошлина в размере 16 % в отношении стальных кованных валок для прокатных станков, происходящих из Украины. Данная антидемпинговая пошлина была установлена Постановлением Правительства Российской Федерации, которое оспаривалось в Высшем арбитражном суде Российской Федерации, поскольку заявитель (публичное акционерное общество «Новокраматорский машиностроительный завод» - Украина) полагал, что применение к нему антидемпинговой пошлины в зависимости в том числе от страны происхождения товаров «противоречит принципам равенства и недискриминации участников внешнеэкономической деятельности».⁵³ Однако, Высший арбитражный суд Российской Федерации указанных заявителем нарушений не усмотрел.

Можно согласиться с утверждением, что «товары, происхождение которых не установлено или происхождение которых установлено, но при этом в отношении их не может быть применен режим свободной торговли из-за отсутствия необходимых для этих целей документов, пропускаются в

⁵² Указ Президента Республики Беларусь «О специальной пошлине на ввозимые на территорию Республики Беларусь сетки стеклянные (стеклосетки) [Электронный ресурс] от 12.10.2009 № 498 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P30900498&p2={NRPA}>;

⁵³ Решение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации [Электронный ресурс] от 22 февраля 2012 г. N ВАС-16795/11. // Картоoteca дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/95ac2a19-bce4-4b9d-b375-c390eae6e1bf/A07-4802-2010_20110303_Opredelenie.pdf;

страну ввоза в соответствии с требованиями тарифного и нетарифного регулирования страны ввоза».⁵⁴

Стоит отметить, что в судебных актах можно найти следующее утверждение, что определение страны происхождения товаров необходимо именно для достижения целей таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а не как не в целях определения статуса товара на таможенной территории Таможенного союза и помещения его под определенную таможенную процедуру.⁵⁵

Однако, невозможно согласиться с тем, что страна происхождения товаров не имеет никакого значения для помещения товаров под таможенную процедуру, так, при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита таможенными органами запрашивается документ, подтверждающий статус ввозимых товаров через определение страны происхождения товаров. Данное требование обусловлено тем, что обеспечение уплаты таможенных пошлин в рамках таможенной процедуры таможенного транзита предусмотрено только для иностранных товаров.

При этом, отсутствие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих страну происхождения товаров, может явиться основанием для отказа в возврате «денежного залога», уплаченного в качестве меры обеспечения внесения таможенных платежей и налогов.⁵⁶

⁵⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза. Научно-практический комментарий к Кодексу (по главам) авторского коллектива научных сотрудников и преподавателей кафедры финансового права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» под редакцией заведующего кафедрой указанного университета, профессора, д.ю.н. А.Н. Козырина // Под ред. А.Н. Козырина. – М.: 2011. С. 143;

⁵⁵ Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда по делу № А42-6999/2011 [Электронный ресурс] от 04 июня 2012 г. // Картотека дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/8823ccef-ba89-4cce-8782-4421f42f5049/A42-6999-2011_20120604_Postanovlenie%20apeljacji.pdf. (Прим.: автор магистерской диссертации не полностью согласен с данным утверждением);

⁵⁶ См. например: Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа по делу № А21-7971/2011 [Электронный ресурс] от 03 декабря 2012 г. // Банк решений. <http://ras.arbitr.ru/>;

Безусловно, что антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины не являются единственными мерами нетарифного регулирования при применении которых необходимо определять страны происхождения товаров, так, например, существует еще квотирование на ввоз отдельных сельскохозяйственных товаров, где размер тарифной квоты зависит, в том числе, от страны происхождения товаров.⁵⁷

Таким образом, при помощи правовой категории «страна происхождения товаров» государства-члены Таможенного союза определяют сферу применения антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин путем установления отдельных изъятий для третьих государств либо части государств.

⁵⁷ См. например: Решение Комиссии Таможенного Союза «О распределении между третьими странами объемов дополнительных тарифных квот на ввоз отдельных видов сельскохозяйственных товаров на территорию Российской Федерации в период по 31 декабря 2012 г. включительно и о внесении изменений в Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 ноября 2012 г. № 217» от 27 ноября 2012 г. № 238 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>.

Заключение

В магистерской диссертации автором были проанализированы нормативные правовые акты, судебная практика, открытые электронные ресурсы, а также научная и учебная литература на тему «Страна происхождения товаров как правовая категория».

В ходе исследования автором магистерской диссертации были рассмотрены нормативные правовые акты, изданные на международном, наднациональном и национальном уровне. На взгляд автора магистерской диссертации, текущее правовое регулирование определения страны происхождения товаров характеризуется большим массивом соответствующих правовых источников, что обуславливает наличие определенных сложностей для участников таможенных отношений в процессе правоприменения на международном, наднациональном и национальном уровне, тем более, что законодатель в различных нормативных правовых актах использует не идентичные правовые понятия, которые по сути своей все относимы к стране происхождения товаров.

Это подтверждает, что правовая категория «страна происхождения товаров» - есть результат абстрагирования в процессе развития правовой мысли, что подразумевает достаточно условный характер данной правовой категории, которая не может иметь какой-либо физической либо качественной оценки. Безусловно, что для определения страны происхождения товаров используются различные правила и принципы, в том числе связанные с качественными характеристиками товаров, однако, сама правовая категория носит базовый, модельный характер. Правовая категория «страна происхождения товаров» была разработана для удовлетворения экономической или торговой потребности в защите товарного рынка государства от несанкционированного проникновения других товаров, однако, постепенно увеличивая свою ценность не только для таможенных отношений, но и в целом для публично-правовых.

Также, отсутствует правовой механизм официального опубликования для всех участников таможенных отношений предварительных решений о стране происхождения товаров, принимаемых таможенными органами государств-участников Таможенного союза, хотя аналогичная практика по публикации предварительных решений, касающихся классификации товаров, уже существует.

Автор магистерской диссертации полагает, что страна происхождения товаров играет определяющую роль при применении мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, если применение таких мер связано со страной происхождения товаров. Данный момент является особенно важным, поскольку без глубокого понимания способов защиты внутренних и внешних торговых интересов в рамках Всемирной торговой организации невозможно принимать адекватные меры по охране внутреннего товарного рынка.

Так, от определения страны происхождения товаров в некоторых случаях зависит возможность ввоза товаров на территорию Таможенного союза и Российской Федерации, а также эффективность применения методов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования. При этом, страна происхождения товаров, как один из параметров таможенной статистики активно используется таможенными органами для определения стран-партнеров при импорте товаров, хотя указанный момент является второстепенным по сравнению со значением определения страны происхождения товаров для таможенно-тарифного и нетарифного регулирования. Отдельно можно отметить значение страны происхождения товаров для поставок товаров для государственных и муниципальных нужд, поскольку в отношении товаров, происходящих из иностранных государств, действует национальный режим, но с учетом запретов и ограничений, действующих на территории Российской Федерации.

На основе проведенного мною исследования, можно сформулировать следующие выводы:

1.) страна происхождения товаров имеет экономическую и правовую природу, поскольку достоверное определение страны происхождения товаров имеет значение в экономических и таможенных целях. Данный вывод подтверждается исторической эволюцией правовой категории «страна происхождения товаров», которая появилась как определенный способ защиты внутреннего товарного рынка в эпоху господства идей о протекционизме;

2.) отсутствие единообразного подхода к определению страны происхождения товаров на международном, наднациональном и национальном уровне влечет целый спектр таможенных рисков для участников таможенных отношений;

3.) определение страны происхождения товаров имеет важную роль в таможенно-тарифном регулировании, поскольку именно от нее в ряде случаев зависит размер ставки ввозной таможенной пошлины, что позволяет уравнивать торговых возможности развитых и развивающихся стран по внешнеторговой деятельности;

4.) в нетарифном регулировании определение страны происхождения товаров необходимо для эффективного применения к ввозимым товарам специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;

5.) правильное определение страны происхождения товаров необходимо в целях соблюдения требований технических регламентов Таможенного союза в части размещения на товаре информации для потребителя о стране происхождения;

6.) без определения страны происхождения иностранных товаров невозможно ведение таможенной статистики по странам-партнерам, которые осуществляют импорт товаров на территорию Таможенного союза;

7.) необходимо осуществлять официальное опубликование предварительных решений о стране происхождения товаров путем размещения их на сайте Евразийской экономической комиссии, поскольку

данное положение будет соответствовать стандарту Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, который устанавливает, что все изменения в порядке определения страны происхождения товаров должны вступать в силу после надлежащего уведомления, дающего возможность всем заинтересованным лицам ознакомиться с данными изменениями;

8.) для допуска товаров при размещении заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений, которые сопряжены с обеспечением обороны и безопасности страны – правильное определение страны происхождения товаров может иметь важнейшее значение.

Основные положения магистерской диссертации (тезисы), выносимые на защиту можно сформулировать следующим образом:

- «страна происхождения товаров» является правовой категорией таможенного законодательства, имеющей значение, в том числе и для финансового права в части размещения заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений;

- «страна происхождения товаров» имеет правовую и экономическую природу, поскольку история развития данной правовой категории происходила в неразрывной взаимосвязи с экономическими процессами, происходившими в государстве;

- «страна происхождения товаров» является правовой характеристикой, относимой к любому товару. Уникальность «страны происхождения товаров» как правовой категории состоит в том, что ее определение имеет большое значение для публично-правовых отношений, которые складываются в процессе таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а также при размещении заказов на поставку товаров для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений (можно также указать на дополнительное значение правовой категории

«страна происхождения товаров» для целей ведения таможенной статистики);

- предварительные решения, принятые таможенными органами о стране происхождения товаров, нужно публиковать или доводить до всеобщего сведения путем их размещения на сайте Евразийской экономической комиссии, поскольку законодательство об определении страны происхождения товаров является многоуровневым и подверженным постоянным текущим изменениям, а участникам таможенных отношений для избегания возникновения судебных споров нужно иметь четкое понимание подхода к решению того или иного спорного вопроса. Данное предложение будет иметь не только теоретическое значение для развития таможенного законодательства, но и практическую ценность для участников таможенных отношений, чьи права и обязанности во многих случаях зависят от страны происхождения товаров.

Часть тезисов магистерской диссертации, вынесенных на защиту, была апробирована на следующих научных конференциях:

- Лекомцева Е. Е. Страна происхождения товаров как инструмент нетарифного регулирования // XV Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы права России и стран СНГ-2013». - Юридический факультет ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет», - Челябинск. – 29-30 марта 2013 г. (заочное участие);

- Лекомцева Е. Е. Страна происхождения товаров как один из инструментов нетарифного регулирования на примере специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин // IX Международная научно-практическая конференция молодых исследователей «Современные проблемы юридической науки». - Юридический факультет ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет», - Челябинск. – 03-04 мая 2013 г. (заочное участие).

Список используемой литературы

- 1) Александров Д. А., Дмитриев С. С. Таможенное дело в СССР. - М.: В/О «Международная книга», 1949. – 233 с.;
- 2) Алексеев С. С. Восхождение к праву. Поиски и решения. - М.: НОРМА, 2002. – 608 с.;
- 3) Андреева Е. И., Вермке П. Правовые аспекты интеграционных процессов в международной торговле // Административное право и процесс. - 2011. - № 6. С. 38-43;
- 4) Аристотель. Категории / ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА ModernLib.Ru [Электронный ресурс] // ModernLib.Ru / Античная литература / Аристотель / Категории - Чтение (стр. 2). ModernLib.Ru / Античная литература / Аристотель / Категории - Чтение (стр. 2);
- 5) Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: Монография / под ред. Н. И. Химичевой. – М.: Статут, 2005. – 187 с.;
- 6) Боков К. И. Структура таможенных органов России во второй половине XIX - начале XX веков // История государства и права. - 2012. - № 22. С. 27-34;
- 7) Братусь С. Н. Предмет и система советского гражданского права. - М.: Госюриздат, 1963. – 196 с.;
- 8) Васильев А. М. Правовые категории: Методологические аспекты категорий права. - М.: Юридическая литература, 1976. – 264 с.;
- 9) Витте С. Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных Его Императорскому Высочеству Князю Михаилу Александровичу в 1900-1902 гг. [Электронный ресурс] // Российская государственная библиотека – Онлайн просмотр документа. <http://dlib.rsl.ru/viewer/01003417482#?page=1>;
- 10) Вобликов В. Ю. Особенности правового регулирования установления ставок Единого таможенного тарифа Таможенного союза

ЕврАзЭС в многосторонней договорной системе ВТО // Юрист. - 2012. - № 18. С. 21-26;

11) Генеральное соглашение по тарифам и торговле [Электронный ресурс] от 1944 г. (ГАТТ) // Соглашения ВТО – Россия и Всемирная торговая организация.
<http://www.wto.ru/ru/content/documents/docs/gatt47ru.doc>;

12) Договор о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 г.// Собрание законодательства Российской Федерации, 01.10.2012, N 40;

13) Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г.// Собрание законодательства Российской Федерации. 15.10.2001, N 42, ст. 3983, Бюллетень международных договоров, N 12, 2001;

14) Закон Республики Беларусь "О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур" [Электронный ресурс] от 16 ноября 2010 г. N 194-З. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

15) Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" от 21 мая 1993 г. N 5003-1 // Российская газета, № 107, 05.06.1993;

16) Иванов К. Е. Таможенная политика Российской империи в конце XIX - начале XX веков: переход к системе конвенциональных торговых соглашений: автореферат дис. ... доктора исторических наук: 07.00.02 / Иванов Кирилл Евгеньевич: С.-Петербург. гос. ун-т.- СПб. 2006. - 564 с.;

17) Кант И. Сочинения в шести томах. Т.3. - М.: Мысль, 1976. – 799 с.;

18) Керимов Д. А. Методология права: предмет, функции, проблемы философии права. М.: Аванта+, 2009. – 599 с.;

19) Козырин А. Н. Комментарий к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе» (постатейный). - М.: Статут, 2001. – 295 с.;

20) Козырин А. Н. О стране происхождения товаров // Закон. – 2003. - № 9. С. 8-15;

- 21) Корф Д. В. Таможенное законодательство о стране происхождения товаров // Реформы и право. - 2011. - № 1. – С. 12-23;
- 22) Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. // Золотые страницы финансового права России. Т II. - М.: Статут, 2000. – 460 с.;
- 23) Лодыженский К.Н. История русского таможенного тарифа. - Челябинск: Социум, 2005. – 430 с.;
- 24) Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона / В современной орфографии, [Электронный ресурс] // Категория – Брокгауз и Ефрон – Яндекс. Словари. <http://slovari.yandex.ru/>;
- 25) Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в ред. Протокола от 26.06.1999)// Собрание законодательства Российской Федерации, 08.08.2011, N 32, ст. 4810;
- 26) Мелехин А. В. Теория государства и права: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. // [Электронный ресурс]. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;
- 27) Менделеев Д. И. Толковый тариф, или Исследование о развитии промышленности России в связи с ее общим таможенным тарифом 1891 года [Электронный ресурс] // Геополитика - Национальная экономика и Фридрих Лист - Таможенный тариф <http://economics.kiev.ua/index.php?id=634&view=article>;
- 28) Недбайло П. Е. Применение советских правовых норм. - М.: Госюриздат, 1960. - 511 с.;
- 29) Ноздрачев А. Ф. Понятия в таможенном праве // Право и экономика. - 1998. - N 10. С. 72-75;
- 30) Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений. - М.: Азбуковик, 1999. – 944 с.;
- 31) Перечень наименее развитых стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного Союза, утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18, Решением

Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130// Российская газета, № 227/1, 30.11.2009;

32) Перечень развивающихся стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного Союза, утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N 130// Российская газета, N 227/1, 30.11.2009;

33) Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции, утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130) // Российская газета, № 227/1, 30.11.2009;

34) Постановление Правительства Российской Федерации "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" от 08.12.2010 № 1002 // Российская газета, № 290, 23.12.2010;

35) Постановление Правительства Российской Федерации Москва "О мерах по защите российских производителей углей активированных" от 03.08.2011 № 645 г.// Российская газета, № 172, 08.08.2011;

36) Постановление Правительства Российской Федерации от 11.04.1996 № 413 "О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации "Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин" от 6 мая 1995 г. № 454 // "Российская газета", № 83, 05.05.1996;

37) Постановление Правительства Российской Федерации от 07.02.2011 № 56 "Об установлении запретов и ограничений на допуск товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) иностранными лицами, в рамках размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд обороны страны и

безопасности государства" от 07.02.2011 № 56 // "Российская газета", № 32, 16.02.2011;

38) Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 9172/2010 [Электронный ресурс] от 30.11.2010 // Картотека дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/99f8c37d-0b2c-4ed9-a724-eb3b5ceccc3c/A41-4534-2008_20101130_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf;

39) Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда по делу № А42-6999/2011 [Электронный ресурс] от 04 июня 2012 г. // Картотека дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/8823ccef-ba89-4cce-8782-4421f42f5049/A42-6999-2011_20120604_Postanovlenie%20apelljicii.pdf;

40) Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа по делу № Ф03-2428/2012 [Электронный ресурс] от 19 июня 2012 г. // Картотека дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/438ccc59-5c9c-4e3f-91e3-a79f7ef5ee56/A51-16607-2011_20120619_Postanovlenie%20kassacii.pdf;

41) Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа по делу № Ф03-2201/2012 [Электронный ресурс] от 13 июня 2012 г. // Картотека дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/97a9353d-81bd-4280-80aa-682eb58d4064/A51-9194-2011_20120613_Postanovlenie%20kassacii.pdf;

42) Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа по делу № А21-7971/2011 [Электронный ресурс] от 03 декабря 2012 г. // Банк решений. <http://ras.arbitr.ru/>;

43) Приказ ФТС России «Об утверждении формы и порядка принятия решений о стране происхождения товаров и (или) предоставлении

тарифных преференций» от 02.08.2012 № 1565 // Российская газета, № 203, 05.09.2012;

44) Приказ ФТС России «Об утверждении Порядка ведения таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации по субъектам Российской Федерации» от 19.02.2013 № 311;

45) Протокол «О единой системе тарифных преференций таможенного союза» от 12.12.2008 // Собрание законодательства Российской Федерации, 14.06.2010, № 24, ст. 2938;

46) Протокол "О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» от 16.12.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации, 10.09.2012, № 37 (ч. 4) (прил. к Протоколу - окончание);

47) Протокол соединенного присутствия коммерц-коллегии и мануфактур-коллегии 11 ноября 1723 г., по обсуждению вопроса о назначении таможенных пошлин на привозимые и отпускные товары [Электронный ресурс] // Юридическая Россия. Федеральный портал. <http://law.edu.ru/norm/norm.asp?normID=1119973>.

48) Распределение экспорта товаров ТС и ЕЭП по странам за январь-февраль 2013 г. [Электронный ресурс] // сайт Евразийской экономической комиссии. <http://www.tsouz.ru/db/stat/eCU201302/Documents/ExpTovStr201302.pdf>.

49) Решение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации [Электронный ресурс] от 22 февраля 2012 г. № ВАС-16795/11. // Карточка дел – карточка дела. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/95ac2a19-bce4-4b9d-b375-c390eae6e1bf/A07-4802-2010_20110303_Opredelenie.pdf.

50) Решение Комиссии Таможенного союза "О единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств - членов Таможенного союза" от 28 января 2011 г. №

525 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза
<http://www.tsouz.ru/>;

51) Решение Комиссии Таможенного союза "О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" от 27 ноября 2009 г. № 130 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза
<http://www.tsouz.ru/>;

52) Решение Комиссии Таможенного союза "О мерах по защите экономических интересов производителей крепежных изделий в Таможенном союзе» от 22 июня 2011 г. № 703 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 21.07.2011;

53) Решение Комиссии Таможенного союза "О мерах по защите экономических интересов производителей никельсодержащего плоского проката из коррозионностойкой стали в Таможенном союзе" от 22 июня 2011 г. № 699 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 21.07.2011;

54) Решение Комиссии Таможенного союза «О включении оговорки в отношении белого сахара при ратификации соглашения о правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» от 18 июня 2010 г. № 324 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>;

55) Решение Комиссии Таможенного союза «Об утверждении технического регламента Таможенного союза «О безопасности игрушек» от 23 сентября 2011 г. № 798 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>;

56) Решение Комиссии Таможенного союза «О распределении между третьими странами объемов дополнительных тарифных квот на ввоз отдельных видов сельскохозяйственных товаров на территорию Российской Федерации в период по 31 декабря 2012 г. включительно и о внесении изменений в Решение Коллегии Евразийской экономической

комиссии от 13 ноября 2012 г. № 217» от 27 ноября 2012 г. № 238 // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>;

57) Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС "О международных договорах в сфере применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС" от 19.11.2010 N 59 (вместе с "Соглашением о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода" от 19.11.2010, "Протоколом о порядке предоставления органу, проводящему расследования, сведений, содержащих в том числе конфиденциальную информацию, для целей расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам" от 19.11.2010)// Бюллетень международных договоров, N 6, июнь, 2011;

58) Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза" // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru/>, 23.07.2012;

59) Сизова К. А. Тарифное регулирование и таможенные льготы в Таможенном союзе // Налоговый вестник. - 2010. - № 10. С. 15-21;

60) Соболев М. Н. Таможенная политика России во второй половине XIX века. - Томск: Типо-лит. Сиб. т-ва печ. дела, 1911. – 886 с.;

61) Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан "О едином таможенно-тарифном регулировании" от 25.01.2008 // Собрание законодательства Российской Федерации, 14.06.2010, № 24, ст. 2935;

62) Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики

Казахстан "О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран" [Электронный ресурс] от 25.01.2008. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

63) Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О единых правилах определения страны происхождения товаров" от 25.01.2008 // Собрание законодательства Российской Федерации, 04.10.2010, № 40, ст. 4981;

64) Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 12.12.2008 "О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран" от 12.12.2008 // Бюллетень международных договоров, № 5, май, 2011;

65) Соглашение Правительств государств - участников СНГ "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств" от 20.11.2009 // Собрание законодательства Российской Федерации, 22.08.2011, № 34, ст. 4950;

66) Соглашение Правительств государств - членов Евразийского экономического сообщества "О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами" от 09.06.2009 // Собрание законодательства Российской Федерации, 16.08.2010, № 33, ст. 4399;

67) Соглашение Правительств государств - членов Евразийского экономического сообщества от 09.06.2009 "О порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран" [Электронный ресурс] от 09.06.2009. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

68) Соглашение стран СНГ "О Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций" от 12.04.1996 // Вестник СНГ, N 2, 12.04.1996;

69) Спиридонов Л. И. Теория государства и права: Учебник. - М.: ПБОЮЛ Захаров М. А., 1999. – 304 с.;

70) Стенограмма выступления Егора Смитиенко на конференции Ассоциации европейского бизнеса, [Электронный ресурс] 09 февраля 2012 г., Москва // Альта-Софт. Мнение эксперта. <http://www.alt.ru/faq.php?id=361>;

71) Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства Российской Федерации, 13.12.2010, N 50, ст. 6615;

72) Таможенный кодекс Таможенного союза. Научно-практический комментарий к Кодексу (по главам) авторского коллектива научных сотрудников и преподавателей кафедры финансового права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» под редакцией заведующего кафедрой указанного университета, профессора, д.ю.н. А.Н. Козырина // Под ред. А.Н. Козырина. – М.: Издательство (ЗАО) «Библиотечка «Российской газеты», 2011. – 656 с.;

73) Тарифное и нетарифное регулирование [Электронный ресурс] // Информационно-образовательный портал Veni Vidi Vici. <http://www.vevivi.ru/best/Tarifnoe-i-netarifnoe-regulirovanie-ref70879.html>.;

74) Тимошин С. Предварительные решения о стране происхождения товара будут приниматься в соответствии с новым административным регламентом ФТС России. [Электронный ресурс]. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

75) Трошкина Т. Н. Нетарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации // Реформы и право. - 2010. - № 4. С. 34-42;

76) Трошкина Т. Н. Нетарифные меры в системе государственного регулирования международной торговли (на примере развитых стран) / под ред. В.С. Загашвили. - М.: ЦППИ, 2010. – 156 с.;

77) Трошкина Т. Н. Соотношение экономических и административных методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»;

78) Трошкина Т. Н. Таможенно-тарифные инструменты государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Реформы и право. - 2008. - № 2. С. 5-16;

79) Трошкина Т. Н. Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность // Налоги. - 2009. - № 4. С. 28-30;

80) Указ Президента Республики Беларусь «О специальной пошлине на ввозимые на территорию Республики Беларусь сетки стеклянные (стеклосетки) [Электронный ресурс] от 12.10.2009 № 498 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P30900498&p2={NRPA}>;

81) Федеральный закон "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" от 3 ноября 2010 года № 279-ФЗ // Российская газета, № 253, 10.11.2010;

82) Федеральный закон "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" от 21.07.2005 N 94-ФЗ // Российская газета, N 163, 28.07.2005;

83) Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Российская газета, № 269, 29.11.2010.

84) Явич Л. С. Проблемы правового регулирования советских общественных отношений. - М.: Госюриздат, 1967. - 172 с.;

85) Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. - М.: Статут, 2002. – 555 с.