

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, МЕХАНИКИ И ОПТИКИ**

М.Ю. Бердина, А.В. Даюб, Ю.С. Кузьмова
**РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие



Санкт-Петербург

2011

М.Ю. Бердина, А.В. Даюб, Ю.С. Кузьмова

Регулирование внешнеэкономической деятельности – СПб: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2011. – 101 с.

Пособие содержит основные сведения об уровнях и общих основах внешнеторговых операций, подробно описывает принципы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ, а также методы и инструменты, используемые для этих целей, рассматривается валютное регулирование и сертификация, представлены правила оформления международных документов, используемых при ведении внешнеторговых операций – сертификатов качества, деклараций, коносаментов и инвойсов.

Рекомендовано к печати решением Ученого Совета ИМБИП ГОУВПО «СПбГУ ИТМО» протокол от 14 апреля 2011 г. № 5.



В 2009 году Университет стал победителем многоэтапного конкурса, в результате которого определены 12 ведущих университетов России, которым присвоена категория «Национальный исследовательский университет». Министерством образования и науки Российской Федерации была утверждена Программа развития государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет информационных технологий, механики и оптики» на 2009–2018 годы.

© Санкт-Петербургский государственный университет
информационных технологий, механики и оптики, 2011

© М.Ю. Бердина, А.В. Даюб, Ю.С. Кузьмова 2011

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение.....	4
ГЛАВА 1.	Уровни и организационные основы регулирования внешнеторговых операций.....	6
ГЛАВА 2.	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ.....	9
2.1.	Органы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ.....	12
ГЛАВА 3.	Методы и инструменты государственного регулирования осуществления бизнес-операций.....	13
3.1.	Инструменты регулирования внешней торговли: тарифные ограничения.....	14
3.1.1.	Назначение и виды таможенных режимов.....	17
3.1.2.	Таможенные пошлины и платежи.....	19
3.1.3.	Прохождение таможенных формальностей субъектами международной бизнес-операции.....	21
3.2.	Инструменты регулирования внешней торговли: нетарифные ограничения.....	30
3.2.1.	Инструменты нетарифного регулирования: лицензирование внешнеторговых операций.....	37
3.2.2.	Оформление лицензий на экспорт и импорт.....	41
3.2.3.	Эффективность и масштабы применения нетарифных ограничений.....	42
ГЛАВА 4.	Валютное регулирование ВЭД.....	45
4.1.	Понятие и нормативно-правовая база валютного регулирования в РФ.....	46
4.2.	Порядок осуществления и основные документы валютного контроля в РФ.....	47
4.2.1.	Разрешение на проведение отдельных видов валютных операций.....	52
ГЛАВА 5.	Сертификация продукции при осуществлении международных бизнес-операций.....	54
5.1.	Международная практика сертификации.....	56
5.2.	Порядок оформления и виды сертификатов.....	58
5.2.1.	Виды сертификатов.....	61
5.2.2.	Экосертификация.....	68
	Библиографический список.....	75
	Приложения.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Необходимость государственного регулирования внешнеэкономической деятельности признана в экономической теории и подтверждена практикой ведения бизнеса промышленно развитых и новых индустриальных стран. Государственное регулирование ВЭД широко используется во всем мире. В условиях рыночного хозяйства оно представляет собой систему мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, призванных совершенствовать ВЭД в интересах национальной экономики. Эти меры осуществляются как правомочными государственными учреждениями, так и общественными организациями. Целью регулирования является стабилизация и приспособление внешнеэкономического комплекса страны к изменившимся условиям МРТ, мирового рынка и форм международного сотрудничества, решения национальных стратегических и тактических задач. Функцией государственного регулирования прежде всего является разработка концепций ВЭД. Концепция (стратегия) – это общий замысел развития внешнеэкономической деятельности, включающий определение целей развития, задач, направлений достижения результатов и эффективности указанной сферы. Разработка концепции включает определение внешнеэкономической политики на данный период развития с учетом специфических условий внутреннего развития, а также международной экономической конъюнктуры.

Внутренние и внешние факторы всегда обуславливали два подхода во внешнеэкономической политике: свободу торговли и протекционизм. Под свободой торговли понимают свободу при принятии решений по вопросам внешней торговли самими предпринимателями внутри страны, а также неограниченный доступ на национальные рынки зарубежных товаров. Протекционизм предполагает вмешательство государства во внешнеэкономическую, в том числе и в первую очередь во внешнеторговую деятельность, осуществление различных ограничений по отношению к зарубежным товарам с целью поддержки национального производства. Во все времена и во всех странах эти два подхода существуют одновременно, различно только их соотношение, преобладание одного или другого, что также определяется внутренними и внешними факторами.

Регулирование внешнеэкономических операций на национальном уровне основывается на нормативно-правовой базе отдельной страны и соответственно обладает своей спецификой. Основой государственного регулирования внешней торговли в любой стране выступает ее внешнеэкономическая политика, под которой понимается система мероприятий государственной власти, направленных на наиболее благоприятное развитие экономических, научно-технических, производственных и других связей с зарубежными странами, углубление и расширение участия страны в МРТ с целью решения стратегических задач ее социально-экономического развития. Основными целями внешнеторговой

политики любого государства являются:

- сохранение экономической и политической независимости страны,
- сохранение военного превосходства,
- обеспечение экономического роста,
- оптимальное включение страны в международное разделение труда,
- защита российских производителей от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции,
- поддержание равновесия платежного баланса страны посредством регулирования импорта товаров,
- обеспечение потребностей внутреннего рынка в случае критического недостатка сельскохозяйственных или иных товаров посредством регулирования экспорта таких товаров.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности обладает своей спецификой по сравнению с регулированием других сфер национальной экономики. Эта специфика обусловлена необходимостью каждого государства считаться с международными нормами и принципами мировой торговли. Любое государство при регулировании внешнеэкономической деятельности с целью своего развития, повышения эффективности экономики, реализации своих национальных интересов не должно ущемлять интересы других стран и обязано действовать в рамках тех правил, которые выработаны международными организациями (ГАТТ/ВТО, ЮНКТАД, Всемирной таможенной организацией и др.). Таким образом, границы государственного регулирования ВЭД определяются, с одной стороны, потребностью расширения национального экспорта и развития форм международной кооперации, а с другой – правилами международных организаций. Это не такая простая задача, если учесть, что предметом регулирования ВЭД являются:

- стимулирование национальных экспортеров;
- осуществление различных организационных мер для укрепления позиций национальных экспортеров на мировых рынках;
- содействие росту заграничных капиталовложений национальными фирмами.

Регулирование внешнеэкономической деятельности в каждой отдельной стране обязательно отражается на результатах внешнеэкономической деятельности других стран, так как производство, обмен и потребление различных стран мира взаимосвязаны и взаимозависимы. С углублением и расширением внешнеэкономических связей усиливается роль многосторонней регламентации ВЭД. В каждой стране она регулируется национальными нормами права, двусторонними соглашениями, региональными, а также многосторонними соглашениями в рамках международных организаций.

Международная регламентация внешнеэкономической деятельности представлена договоренностями в рамках международных организаций системы ООН и не входящих в систему ООН. Это, прежде всего,

Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ), созданное в 1947 г. для регулирования таможенно-тарифных вопросов мировой торговли. Заинтересованность всех стран в либерализации мировой торговли нашла отражение в принципах разработки и принятия соглашений в рамках ГАТТ:

- недискриминация, взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования;
 - использование преимущественно тарифных мер защиты национальных рынков;
 - систематическое снижение таможенных тарифов;
 - взаимность в предоставлении торгово-политических уступок;
- разрешение торговых споров путем консультаций и переговоров.

На Уругвайском раунде (1194 г.) было принято соглашение о создании новой договорно-правовой системы регулирования торговых отношений и новой организации - Всемирной торговой организации (ВТО), которая сохраняет все основные соглашения ГАТТ и его принципы.

ВТО ставит задачу достижения свободы торговли не просто ее либерализацией, а системой так называемых увязок: решение о повышении тарифа на один товар должно быть увязано с либерализацией импорта другого товара. Еще одна важная задача ВТО - усиление контроля за соблюдением подписанных соглашений. Определена процедура слушаний: по торгово-политическому режиму какой-либо страны заслушивается национальный доклад и доклад секретариата ВТО. Такое слушание способствует лучшей информированности и укреплению стабильности на мировых рынках. В рамках ВТО создан специальный орган по разрешению споров, возникающих в мировой торговле товарами и услугами.

Таким образом, четко прослеживаются тенденции усиления международной регламентации внешнеэкономических связей и контроля за соблюдением международных правил торговли.

ГЛАВА 1. УРОВНИ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Регулирование осуществления международных бизнес-операций может осуществляться на нескольких уровнях:

- национальном – регулирование осуществляют государственные органы страны, резидентом которой является участник ВЭД;
- межгосударственном – регулирование посредством межгосударственных многосторонних и двусторонних соглашений;
- международном – деятельность и регламентации международных организаций, носящие универсальный характер.

Разработкой единообразных правил общего характера относительно заключения и исполнения внешнеторговых сделок, занимаются три группы организаций:

- межправительственные (ЮНСИТРАЛ, УНИДРУА – Международный институт унификации частного права, ЮНКТАД, ЕЭК ООН –

Европейская экономическая комиссия ООН);

- региональные (ЕС, НАФТА);
- неправительственные (МТП);¹
- Конвенции и соглашения, регламентирующие исполнение международных бизнес-операций, в зависимости от их предмета можно разделить на следующие группы:

- двусторонние межгосударственные соглашения – например, Общие условия поставок товаров (ОУП), регулирующие особенности заключения и исполнения внешнеторговых контрактов между сторонами и представляющие собой международные межведомственные соглашения диспозитивного характера. Положения данных соглашений отличаются как нормативным, так и инструктивным содержанием и могут также иметь оговорку о том, что их положения подлежат применению только в том случае, если стороны в контракте или в отдельном соглашении договорились об этом. Так, применительно к России, наибольшее практическое значение имеют договоры, заключенные с Китаем, Северной Кореей, Финляндией, а также со странами-членами СНГ (ОУП 1992 г. Вступило в силу 1 июля 1992 г. Участники: Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Россия, Таджикистан, Украина);

- унифицированные правила заключения и исполнения договоров международной купли-продажи;

- конвенции по конкретным видам заключаемых сделок – например, Оттавская конвенция по международному факторингу (Ottawa Convention on International Factoring)², Оттавская конвенция по международному финансовому лизингу (Ottawa Convention on International Financial Leasing),³

- унифицированные правила и нормы регулирования отдельных аспектов внешнеэкономической деятельности, в том числе:

- международные расчеты,
- международное инвестиционное сотрудничество,
- международные перевозки,
- международный торговый арбитраж.

Проблема унификации международных правовых норм состоит в основном в преодолении различий, существующих в национальном законодательстве государств, а также в создании единой системы стандартов используемых терминов и торговой документации. Международное правовое регулирование отдельных аспектов внешнеторговой деятельности осуществляется на основе следующих документов:

1) Международные расчеты:

Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов (1993 г.),⁴

¹ Герчикова И.Н. Международное коммерческое дело: учебник для вузов. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.

² Конвенция УНИДРУА по международному факторингу (Оттава, 1988 г.) // www.stromros.ru

³ Там же.

⁴ Унифицированные правила и обычаи МТП для документарных аккредитивов / Публикация МТП № 500 (УПО 500, 1993 г.)

Унифицированные правила по инкассо, 1978 г. (ред. 1995 г),⁵

Конвенция ООН о международном переводном векселе и международном простом векселе, 1988 г.⁶

2) Интеллектуальная собственность:

Парижская конвенция об охране промышленной собственности, 1883 г.,

Всемирная конвенция об авторском праве, 1952 г.

Договор об интеллектуальной собственности в отношении интегральных микросхем, 1989 г.,

Евразийская патентная конвенция, 1994 г.

Мадридское соглашение о международной регистрации знаков от 14 апреля 1891 г.

3) Международный арбитраж:

Нью-Йоркская конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений, 1958 г.,

Европейская конвенция о внешнеторговом арбитраже, 1961 г.

4) Международные перевозки:

Брюссельская конвенция об унификации некоторых правил о коносаменте (Гаагские правила), 1924 г.,

Конвенция ООН о морской перевозке грузов (Гамбургские правила), 1978 г.,

Варшавская конвенция для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок, 1929 г.,

Чикагская конвенция о международной гражданской авиации, 1944 г.,

Соглашение о международных железнодорожных перевозках (КОТИФ), 1980 г.,

Соглашение о международном грузовом сообщении (СМГС), 1951 г.,

Унифицированные правила в отношении комбинированного транспортного документа, 1973 г.,

Конвенция ООН «О международных смешанных перевозках грузов», 1980 г.

Кроме официальных регламентаций в отношении внешнеэкономической практики действуют и неправовые средства регулирования – так называемые торговые обычаи и обыкновения, то есть сложившиеся на практике правила поведения, за которыми компетентными государственными органами признается юридически обязательный характер. Чаще всего используемые в практике осуществления международных бизнес-операций обычаи и обыкновения обобщены и систематизированы международными организациями в несколько групп:

Международные правила толкования торговых терминов (Инкотермс),

Унифицированные правила по инкассо (1995 г., МТП),

Унифицированные правила для договорных гарантий (1978 г., МТП),

⁵ Унифицированные правила по инкассо редакция 1978 (перевод с английского) / Публикация МТП № 322 / Справочно-правовая система «Гарант»

⁶ Конвенция ООН о международном переводном векселе и международном простом векселе, 1988 г. // www.sklad-zakonov.ru

Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов (1993 г., МТП),

Правила регулирования договорных отношений (1979 г., МТП),

Оговорки для морского страхового полиса (1982 г., Институт лондонских страховщиков),

Йорк-Антверпенские правила об общей аварии (1994 г., Комитет торгового мореплавания),

Типовые проформы договоров по отдельным видам сделок.

Некоторые из таких унифицированных правил получили широкое применение. Это в первую очередь относится к сфере международных расчетов. Не менее распространена практика использования Инкотермс (см. Приложение №42).

Организационную основу для исполнения индивидуальных, групповых и общегосударственных внешнеэкономических интересов составляют прежде всего органы трех ветвей власти. В обязанности государства при регулировании ВЭД входит выполнение внутренних и внешних функций. Понимание внутренних функций государства можно классифицировать следующим образом:

Хозяйственно-организаторская функция, подразумевающая организацию производства товаров и услуг, могущих быть предметом внешнеторговых отношений государства, а также оказание помощи в их продвижении на внешний рынок.

Взимание налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет от внешнеэкономической деятельности.

Защита прав и интересов субъектов внешнеэкономической деятельности.

В состав внешних функций входят следующие позиции:

Установление торгово-экономических отношений с зарубежными странами.

Защита государственной границы, включая организацию таможенной системы.

Создание и применение мер для защиты внутреннего рынка при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Участие в международных и межгосударственных организациях, деятельность которых оказывает непосредственное воздействие на систему государственного регулирования ВЭД.

ГЛАВА 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

Международный опыт государственного регулирования внешнеэкономической деятельности используется в настоящее время в России. Новое в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности состоит в самом подходе к роли государства, который принципиально меняет содержание роли государства, принципов, на которых оно основывается, содержание функций регулирования ВЭД и их

соотношение; появляются новые задачи и методы их решения. Главной задачей государственного регулирования ВЭД является формирование ее законодательной базы, создание благоприятных экономических и организационных условий для развития всех видов и форм ВЭД и повышения ее эффективности. Одновременно усиливается функция контроля со стороны государства за исполнением субъектами ВЭД действующего законодательства, обеспечения национальной безопасности.

В ряде федеральных программ Правительства, начиная с 1993 г., а также в указах Президента РФ, была разработана новая концепция внешнеэкономической деятельности, которая предполагала:

- рациональное использование сложившейся сырьевой специализации России в МРТ;
- повышение валютной эффективности сырьевого экспорта;
- расширение рынков сбыта и изменение их географии;
- развитие экспортного потенциала и улучшение структуры экспорта;
- развитие инфраструктуры ВЭД.

Новая концепция внешнеэкономической политики заключается в том, что в современных условиях недостаточно использовать сложившуюся специализацию России в международном разделении труда – необходимо осуществлять целенаправленную интеграцию в мировую экономику. Эта концепция и соответствующая ей внешнеэкономическая политика представлены в Федеральной программе развития экспорта, центральное место в которой занимает совершенствование структуры российского экспорта, повышение в нем доли товаров высокой степени обработки, развитие прогрессивных форм международной производственной и научно-технической кооперации, инвестиционного сотрудничества, совместной реализации инновационных проектов. Такой концепции соответствует и новая модель – производственно-инвестиционная, или стратегическая, главными признаками которой являются охват всего процесса воспроизводства (инвестиционное сотрудничество может начинаться еще на стадии подготовки проекта, а производственное и инвестиционное – на стадии добычи полезных ископаемых и т. д.); расширение партнерских отношений со всеми странами только на основе взаимных экономических интересов; совпадение с мирохозяйственной сферой. Таким образом, при производственно-инвестиционной модели экспортно-импортные операции дополняются другими видами международных бизнес-операций – производственным кооперированием, инвестиционным сотрудничеством и т.д.

К национальным нормативно-правовым актам, регламентирующие внешнеторговую деятельность в РФ, относится, прежде всего, Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» № 164-ФЗ от 8.12.2003. Этот закон определяет основные цели внешнеторговой политики Российской Федерации, ее принципы, а также инструменты государственного регулирования этой сферы, подразделяя последние на инструменты таможенно-тарифного и нетарифного

регулирования. К первым относятся ввозные и вывозные таможенные пошлины, ко вторым – квоты, лицензии, исключительное право на экспорт (импорт), наблюдение за экспортом (импортом) отдельных видов товаров, а также специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры. В качестве целей внешнеторговой политики РФ в законе выделено «создание благоприятных условий для российских экспортеров, импортеров, производителей и потребителей товаров и услуг». Принципы государственного регулирования заключаются в следующем:⁷

1) защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;

2) равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;

3) единство таможенной территории Российской Федерации;

4) взаимность в отношении другого государства (группы государств);

5) обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации;

6) выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

7) гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

8) обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

9) исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации;

10) обеспечение обороны страны и безопасности государства;

11) обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов РФ, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

12) единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

13) единство применения методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности на всей территории Российской Федерации

Кроме международной торговли товарами в законе определяются

⁷ Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

вопросы регулирования внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью. Отдельные статьи закона посвящены бартерным сделкам, а также особым режимам осуществления внешнеторговой деятельности.

2.1. Органы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ

В соответствии с Указом Президента РФ⁸, в стране учреждена новая структура федеральных органов исполнительной власти. Теперь, согласно новой структуре, вопросами регулирования внешнеторговых отношений РФ занимаются Президент РФ, Правительство РФ и Министерство экономического развития и торговли. Кроме того, непосредственное отношение к регулированию внешней торговли России имеют Федеральная таможенная служба (подотчетная Минэкономразвития), Федеральная налоговая служба и Федеральная служба по финансовому мониторингу (входят в структуру министерства Финансов), Центральный банк РФ.

Федеральная таможенная служба и таможенные органы выполняют следующие функции:

- участие в разработке и реализации таможенной политики РФ,
- обеспечение (в пределах своей компетенции) экономической безопасности и защита экономических интересов РФ,
- использование средств таможенного регулирования торгово-экономических отношений (взимание таможенных пошлин, налогов и иных платежей),
- участие в разработке и реализации мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ,
- ведение таможенной статистики внешней торговли,
- осуществление валютного контроля в пределах своей компетенции.

Функции Центрального банка РФ в целях регулирования ВЭД:

- определение, совместно с Министерством финансов, условий финансирования ВЭД,

участие в совершенствовании законодательства,

- регулирование курса рубля по отношению к валютам других государств,
- регулирование валютных операций, вывоза капитала из РФ,
- осуществление валютного контроля.

Министерство финансов обеспечивает проведение единой государственной финансовой, налоговой, валютной политики, осуществляет валютный контроль, организует единую информационную систему валютного контроля. Министерство экономического развития и торговли РФ является специализированным органом регулирования внешней торговли в РФ, в его компетенции находятся следующие вопросы:

⁸ Указ Президента РФ № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» от 20.05.2004

- торгово-экономические отношения и экономическая интеграция Российской Федерации со странами-членами СНГ;
- экономические отношения Российской Федерации с иностранными государствами, их союзами и международными организациями;
- техническая помощь Европейского союза, иностранных государств и международных организаций;
- развитие электронной торговли;
- применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров;
- государственная поддержка экспорта;
- создание российским экспортерам товаров и услуг благоприятных условий для доступа на рынок зарубежных стран;
- нетарифное и тарифное регулирование экспорта и импорта товаров, за исключением товаров, подпадающих под действие законодательства Российской Федерации об экспортном контроле;
- таможенно-тарифная политика и таможенное дело, за исключением определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств и порядка исчисления и сбора налоговых платежей.

Помимо указанного основного закона, направленного на регулирование внешнеэкономической деятельности, в РФ есть ряд и других нормативно-правовых актов. В частности, ФЗ «Об экспортном контроле»⁹ регулирует внешнеэкономическую деятельность в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники. Его исполнение контролирует специально созданный межведомственный координационный орган – Комиссия по экспортному контролю РФ.

ГЛАВА 3. МЕТОДЫ И ИНСТРУМЕНТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ОПЕРАЦИЙ

Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, в соответствии с ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»¹⁰ можно разделить на следующие группы:

1. Протекционистские и либеральные (в зависимости от направленности действия). **Протекционистские меры** направлены на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции. **Меры либерализации** имеют целью снятие, снижение ограничений во внешней торговле, что приводит к росту конкуренции со стороны иностранных компаний. Применение этих мер производится в соответствии с выбранным курсом внешнеторговой политики государства – свободная торговля или

⁹ ФЗ РФ «Об экспортном контроле» № 183-ФЗ от 18.07.99 (ред. 30.12.2001)

¹⁰ ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» №164-ФЗ от 8 декабря 2003 (вступил в силу 15 июня 2004 г.)

протекционизмом. Обычно применяется так называемый смешанный вариант внешнеторговой политики.

2. Экономически и административные (в зависимости от характера воздействия). **Административные меры** – меры прямого ограничения экспорта или импорта. Административный метод регулирования ВЭД представляет собой систему организационно-правовых и специальных мер по ограничению, запрету, контролю над импортом или экспортом. Административные методы регулирования ВЭД включают в себя квотирование, лицензирование, эмбарго, валютный контроль, административные барьеры. **Экономические меры** воздействуют через экономические интересы. Они связаны с использованием стоимостных категорий – кредиты, налоги, таможенные пошлины. При использовании экономического метода окончательное право выбора импортного или национального товара сохраняется за потребителем. К экономическим методам регулирования внешнеторговой сферы относятся страхование экспортных кредитов, налоговые поощрения участников ВЭД, снижение косвенного налогообложения, предоставление государственных гарантий по экспортным / импортным кредитам.

3. Тарифные и нетарифные (в зависимости от видов применяемых приемов и инструментов регулирования). **Тарифные методы** предполагают использование таможенных тарифов в качестве инструмента регулирования ВЭД. **Нетарифные методы** регулирования включают кроме указанных административных барьеров также импортные депозиты и налоги на экспортно-импортные операции

Границы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности определяются, с одной стороны, потребностью расширения национального экспорта и углубления вовлеченности страны в международное разделение труда, с другой – необходимостью защиты национальной экономики и внутреннего рынка от неблагоприятного внешнего воздействия, предотвращением угрозы национальной безопасности, защитой национальных экономических интересов.

3.1. Инструменты регулирования внешней торговли: тарифные ограничения

Распространенным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности является **таможенный тариф** – свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой ВЭД.¹¹

Источниками правового регулирования внешнеэкономической деятельности РФ с применением тарифных инструментов являются:

1. КОНСТИТУЦИЯ РФ,
2. ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС РФ,

¹¹ ФЗ РФ «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 (с изм. 23.12.2003)

3. ФЗ РФ «О таможенном тарифе»,
4. ФЗ РФ «Об экспортном контроле»,
5. ФЗ РФ «О ввозе и вывозе культурных ценностей»,

нормативные акты Президента, Правительства РФ, Государственного таможенного комитета, Министерства финансов, Центрального банка, других органов федеральной исполнительной власти,

6. международные нормативно-правовые акты и соглашения.

Несмотря на то, что таможенно-тарифное регулирование относят к протекционистским, административным методам регулирования, его применение обусловлено рядом объективных причин:

- тарифы призваны защитить оборонные отрасли промышленности, которые необходимо развивать независимо от критерия экономической эффективности размещения ресурсов, так как в случае войны очень важна самообеспеченность экономики их продукцией, а также молодые отрасли национальной экономики от конкуренции более зрелых и эффективных иностранных фирм.

- тарифы позволяют увеличить внутреннюю занятость ресурсов и стимулировать совокупный спрос, что особенно важно в период приближения циклического спада производства. В результате ограничений импорта относительно возрастает величина чистого экспорта как компонента совокупного спроса, что способствует росту занятости и выпуска, а также улучшению состояния платёжного баланса страны по счёту текущих операций. В случае, если страна способна оказывать влияние на мировые цены, можно найти такой оптимальный уровень ставки тарифа, который принесёт ей чистый выигрыш.

- тарифы необходимы для защиты отечественных производителей от демпинга; помогают решать отдельные внешнеторговые проблемы.

Противники применения протекционистских мер отмечают, что таможенные тарифы почти всегда снижают уровень благосостояния в торгующих странах; одностороннее введение тарифов нередко приводит к торговым войнам, которые подрывают стабильность международной торговли и мировой экономики в целом. Тариф приводит к увеличению налогового бремени на потребителей, которые из-за тарифа вынуждены покупать как импортные, так и аналогичные местные товары по более высоким ценам. Кроме того, импортный тариф приводит к общему повышению уровня цен и, как неизбежное следствие, стоимости жизни в стране. Сокращение экспорта из-за ограничения импорта может оказаться настолько значительным, что положительное влияние от введения тарифа на уровень занятости в отраслях, конкурирующих с импортом, может быть перекрыто отрицательным влиянием на занятость в экспортных отраслях. Тариф может привести к сокращению общего уровня занятости, защищая рабочие места на местных предприятиях, производящих товары, конкурирующие с импортом, импортный тариф в то же время приводит к сокращению занятости в экспортном и других связанных с ним секторах.

Таможенный тариф выполняет две основные **функции**: протекционистская

– защита национальных товаропроизводителей и фискальная – обеспечение поступления средств в доходную часть бюджета.

Основными **целями** таможенного тарифа являются¹²:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в страну;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории страны;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в стране;
- защита экономики страны от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику.

В результате введения тарифа возникает несколько экономических эффектов, среди них следует отметить следующие.

1. **Эффект доходов** – объём увеличения доходов бюджета в результате обложения импорта пошлиной. Он исчисляется как размер импорта страны после введения тарифа, умноженный на размер таможенной пошлины. Эффект доходов не представляет собой потерю для экономики страны, но является потерей для потребителей, поскольку их доходы изымаются государством в доход бюджета. Происходит перемещение доходов из частного в государственный сектор.

2. **Эффект передела** – перераспределение доходов от потребителей к производителям продукции, конкурирующей с импортом. Исчисляется как разность между дополнительной прибылью, получаемой производителями в результате введения импортного тарифа, и его дополнительными издержками на производство дополнительного количества товара.

3. **Эффект защиты** – экономические потери страны, возникающие в результате необходимости внутреннего производства под защитой тарифа дополнительного количества товаров при более высоких издержках. По мере того как растёт защита внутреннего рынка с помощью тарифов, всё большее количество ресурсов, не предназначенных специально для производства данного товара, задействуется для его производства. Это приводит к наиболее высоким издержкам производства по сравнению с теми, которые страна понесла бы, покупая товар по более низкой цене у иностранного поставщика. Эффект защиты возникает в результате того, что более эффективные в производстве иностранные товары замещаются на внутреннем рынке менее эффективными в производстве местными товарами.

4. **Эффект потребления** – возникает в результате сокращения потребления товара в результате роста его цены на внутреннем рынке.

¹² Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004

3.1.1. Назначение и виды таможенных режимов

В целях таможенного регулирования устанавливаются таможенные режимы, представляющие собой совокупность правил, в соответствии с которыми товары перемещаются через таможенную границу. Таможенный кодекс РФ¹³ предусматривает 17 таможенных режимов, которые подразделяются на четыре группы:

1. основные:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- международный таможенный транзит;

2. экономические:

- переработка на таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- переработка вне таможенной территории;
- временный ввоз;
- таможенный склад;
- свободная таможенная зона (свободный склад);

3. завершающие:

- реимпорт;
- реэкспорт;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;

4. специальные:

- временный вывоз;
- беспошлинная торговля;
- перемещение припасов;
- иные специальные таможенные режимы.

Правила, регламентирующие таможенные режимы, обязательны как для таможенных органов, так и для организаций и лиц, перевозящих товары. Таможенный режим выбирается лицом, перемещающим товары, и может быть по его желанию заменен другим. Однако выбор, как правило, обусловлен рядом обстоятельств: учитываются назначение и характер товара, цели ввоза или перспективы дальнейшего использования, условия, на которых он закупается и пр.

Таможенный режим **свободной таможенной зоны** (свободного склада) устанавливается в соответствии с соответствующим законодательством Российской Федерации.

Выпуск для внутреннего потребления – ввезенные на таможенную территорию товары остаются на этой территории без обязательств об их вывозе с этой территории. После уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных законодательством РФ, они

¹³ Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003 (вступил в силу с 1.01.2004)

приобретают статус находящихся в свободном обращении.

При таможенном режиме **экспорта** товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с нее без обязательства об обратном ввозе.

Международный таможенный транзит – иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Режимы складирования (таможенный склад, свободный склад) – товары сохраняются в неизменном состоянии в ожидании иного предназначения без какого-либо использования, кроме осуществления некоторых операций, позволяющих обеспечить хранение товара (например, переупаковка, сортировка и т.д.).

Переработка (на или вне таможенной территории, под таможенным контролем) – товары могут потребляться при соблюдении заранее установленных условий и требований и только в определённых операциях по их обработке и переработке с целью полного либо частичного изменения состояния этих товаров.

Временный ввоз – товары ограниченной номенклатуры могут использоваться по своему назначению, при этом пользование временно ввезёнными (вывезенными) товарами исключает любые операции по их переработке и обработке и не должно приводить к изменению состояния товаров, кроме естественной убыли.

Реимпорт – ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся обратно без уплаты таможенных пошлин. Налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Товар, помещаемый под режим реимпорта должен удовлетворять следующим условиям:

- при вывозе с таможенной территории товар имел статус товара, находящегося в свободном обращении,
- товар находился за пределами таможенной территории РФ не более трех лет (срок может быть продлен в отношении оборудования, использованного для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых),
- товар находится в неизменном состоянии (за исключением изменений, связанных с естественным износом или естественной убылью при нормальных условиях транспортировки, хранения и эксплуатации). Находясь вне таможенной территории России, товар может быть подвергнут ремонту, техническому обслуживанию, а также может использоваться для целей извлечения прибыли. Ограничение составляет увеличение стоимости товара в результате ремонта.

Резэкспорт – ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары, вывозятся с нее без уплаты или с возвратом уплаченных

сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Под этот таможенный режим помещаются иностранные товары, у которых были обнаружены дефекты, либо товары не соответствующие условиям внешнеэкономической сделки по количеству, качеству, описанию или упаковке. Ограничен их срок пребывания на таможенной территории России. Он составляет шесть месяцев со дня выпуска этих товаров для свободного обращения.

Уничтожение – ликвидация (уничтожение) иностранных товаров под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Предполагается, что под этот режим попадают товары, которые не подлежат восстановлению, либо были уничтожены, безвозвратно утеряны или повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Законодательством установлена процедура и сроки уничтожения товаров, а также перечень товаров, к которым данный режим не применяется (в частности, к культурным ценностям или товарам, уничтожение которых вредно для экологии).

Отказ в пользу государства – безвозмездная передача товаров в федеральную собственность. При этом товары не облагаются пошлинами, налогами, к ним не применяются ограничения экономического характера.

3.1.2 Таможенные пошлины и платежи

Таможенные платежи включают в себя целый ряд платежей, уплачиваемых при пересечении товарами таможенной границы. К ним в частности, относятся:

1. ввозная и вывозная таможенная пошлина,
2. налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ,
3. акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ,
4. таможенные сборы.

Объектом обложения таможенными платежами являются товары, перемещаемые через таможенную границу, а базой исчисления является **таможенная стоимость** товаров, под которой понимается стоимость, определяемая для обложения того или иного товара пошлиной, для внешнеэкономической и таможенной статистики, а также для применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений. Таможенная стоимость определяется декларантом в соответствии с порядком, установленным Таможенным кодексом РФ и Законом «О таможенном тарифе»¹⁴. Закон предусматривает шесть основных методов определения таможенной стоимости товара:

1. по цене сделки с ввозимыми товарами;
2. по цене сделки с идентичными товарами;

¹⁴ ФЗ РФ «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 (с изм. 23.12.2003)

3. по цене сделки с однородными товарами;
4. вычитания стоимости;
5. сложения стоимости;
6. резервный метод.

Их применение разъясняется **Методическими рекомендациями по применению методов определения таможенной**¹⁵.

Виды ставок таможенных пошлин можно разделить на три основные группы¹⁶:

- **адвалорные** – начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- **специфические** – начисляются в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- **комбинированные** – сочетают оба названных вида таможенного обложения.

Существуют также особые виды пошлин: сезонные, специальные, антидемпинговые и компенсационные.

Сезонные пошлины устанавливаются для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров Правительством РФ, причём ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать 6 месяцев в году. Порядок применения специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин регулируется ФЗ «О таможенном тарифе», ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

Специальные пошлины применяются в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную границу России в количествах и на условиях, наносящих ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров, или используются в качестве ответной меры на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы РФ со стороны других государств или их союзов.

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию РФ товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в России.

Компенсационные пошлины применяют в случаях ввоза на таможенную территорию РФ товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров

¹⁵ Методические рекомендации по применению методов определения таможенной стоимости (Письмо ГТК РФ от 19 декабря 2003 г. N 01-06/49564)

¹⁶ Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в РФ.

Применению особых видов пошлин предшествует расследование, проводимое в соответствии с законодательством РФ по инициативе государственных органов управления РФ. Решения в ходе расследования должны основываться на количественно определяемых данных. Ставки соответствующих пошлин устанавливаются Правительством РФ по итогам проведенного расследования для каждого отдельного случая, и их размер должен быть соотносим с величиной установленного расследованием демпингового занижения цены, субсидий и выявленного ущерба.

3.1.3. Прохождение таможенных формальностей субъектами международной бизнес-операции.

На этапе исполнения внешнеторгового контракта прохождение таможенных формальностей является одним из важнейших моментов. Правильный выбор таможенного режима, под который помещается товар при его перемещении через таможенную границу РФ, четкое и своевременное выполнение требований по подготовке и оформлению необходимой для ввоза (вывоза) товара документации позволяет сторонам сделки успешно исполнять свои обязательства по контракту, а также способствует минимизации расходов по его исполнению. С этой целью стороны должны правильно оформить все необходимые **таможенные документы** – документы, которые выданы и соответственно удостоверены должностными лицами таможенных органов. К ним относятся¹⁷:

- грузовая таможенная декларация (ГТД),
- сертификат о происхождении товара,
- справка об уплате пошлин, акцизов, сборов, другие документы,
- свидетельства о допуске транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами,
- выдаваемые таможенными органами лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика, таможенного брокера,
- квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению,
- документ контроля за доставкой товаров (ДКД). К ДКД могут относиться отрывные листы книжек МДП, транспортные и товаросопроводительные документы в случаях, когда по ним осуществляются таможенное оформление и контроль товаров, перевозимых под таможенным контролем (Приложение 1),
- декларация таможенной стоимости (Приложение 2),

¹⁷ Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

- форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (Приложение 3),
- краткая декларация (Приложение 4).

Грузовая таможенная декларация (ГТД) – унифицированный документ, заполняемый декларантом на товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, и представляемый им таможенному органу РФ для таможенных целей (Приложение 5).

ГТД имеет следующие характеристики:

1. это базовый документ для формирования статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики,
2. юридический документ для возникновения правоотношений между лицом, перемещающим товары через таможенную границу РФ, (самодекларантом), декларантом и таможенным органом РФ,
3. документом строгой финансовой отчетности.

ГТД выполняет следующие функции:

1. декларирование, то есть сообщение таможенному учреждению участниками внешнеэкономической деятельности всех необходимых сведений о товаре (имуществе) и о внешнеторговой операции, которая совершается с зарубежными контрагентами,
2. это документ-заявление, представляемый участниками ВЭД о законности сделки, то есть соответствии всех действий в процессе экспортной и импортной сделки законодательству РФ,
3. подтверждение законности ввоза и вывоза товара органами таможенного контроля,
4. это учетно-статистический документ.

При перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в адрес предприятий и организаций декларирование товаров происходит, как правило, заполнением полной грузовой таможенной декларации, общие правила заполнения которой определены Приказом ГТК «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»¹⁸ (таблица 1).

Таблица 1

Сведения, содержащиеся в графах ГТД

Наименование графы	Содержание информации	Кто заполняет
1,37	Сведения о таможенном режиме для перемещаемого товара	Декларант
2,8, 50	Сведения о получателе и отправителе товаров	Декларант
18,19, 21, 25, 26, 27, 29, 49	Сведения о транспортировке и хранении товаров	Декларант

¹⁸ Приказ ГТК России № 915 от 21 августа 2003 года «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»

Сведения, содержащиеся в графах ГТД

Наименование графы	Содержание информации	Кто заполняет
14, 54	Сведения о декларанте	Декларант
9, 28	Сведения о лице, ответственном за финансовое урегулирование	Декларант
3, 4, 5, 6, 31, 32, 35, 38, 41	Сведения о перемещаемом товаре	Декларант
11, 12, 15, 15a, 16, 20, 22, 23, 24, 33, 34, 36, 39, 42, 45, 46, 47, 48, В	Сведения для расчета платежей и определения таможенной стоимости	Декларант
40, 44	Сведения о дополнительных документах	Декларант
7	Отметка таможи о принятии ГТД к таможенному оформлению	Таможенный орган
43, С, Д	Отметки о прохождении этапов таможенного оформления и контроля	Таможенный орган

Грузовая таможенная декларация заполняется на специальных бланках. **Основной лист** ГТД – форма ТД 1 заполняется для товаров одного наименования (одна и та же товарная позиция по ТН ВЭД РФ на уровне 10-го знака) и для одного заявляемого режима. Основной лист состоит из 4-х сброшюрованных листов:

- первый лист остается в архиве таможи;
- второй лист направляется в отделе таможенной статистики;
- третий лист возвращается декларанту (документ финансовой отчетности);
- четвертый лист:

а) прикладывается к товаросопроводительным документам при заявлении таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров с таможенной территории РФ, и направляется вместе с товарами в таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска на государственной границе РФ, либо пункт пропуска на внешней границе Таможенного союза России и Белоруссии;

б) передается в подразделение, осуществляющее контроль за таможенной стоимостью товаров, при заявлении таможенных режимов выпуска для свободного обращения и реимпорта;

в) передается в отдел (отделение, группу) таможенных режимов, осуществляющий контроль за соблюдением условий применения заявленного таможенного режима, в остальных случаях.

Добавочный лист ГТД – форма ТД 2 заполняется при наличии товаров

нескольких наименований. Один добавочный лист позволяет декларировать товары не более трех наименований. Структура бланка добавочного листа ТД2 аналогична основному листу ТД 1. Количество добавочных листов, которые могут быть приложены к одной ГТД, не ограничено.

Правила заполнения добавочных листов аналогичны правилам заполнения граф основного листа ГТД. ГТД заполняется на русском языке в печатной форме. В отдельных случаях сведения в ГТД могут быть внесены печатными буквами от руки. В ГТД не допускается никаких исправлений. При исправлениях ошибочные данные необходимо зачеркнуть и надпечатать или надписать от руки точные сведения. Каждое исправление заверяется подписью уполномоченного лица и печатью декларанта. Бланки ГТД заполненные неразборчиво, таможенными органами для таможенного оформления не принимаются. Декларант не вправе заносить в бланки ГТД информацию, не предусмотренную инструкцией по заполнению ГТД для выбранного таможенного режима.

Новым таможенным законодательством России предусмотрено несколько вариантов оформления и, соответственно, видов таможенной декларации: полная, предварительная, неполная, периодическая, временная (в том числе дополнительная), либо декларирование товаров производится после их выпуска. Ст. 137 Таможенного кодекса РФ определяет, что при вывозе товаров с таможенной территории России может применяться упрощенный порядок декларирования.

Неполная таможенная декларация подается в случае, когда декларант не располагает по не зависящим от него причинам всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией. Неполная декларация должна содержать сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, а также позволяющие идентифицировать товары по качеству и количеству. При подаче такой декларации декларант в письменной форме обязуется представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом. Для иностранных товаров он не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом. Для российских товаров срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных, иных условий и не может превышать восемь месяцев со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

Периодическая таможенная декларация применяется при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом. Одна такая декларация подается на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени. Продолжительность этого периода определяется декларантом (при регулярном перемещении такой период может составить один год). Несколько иная ситуация с товарами, которые облагаются таможенными пошлинами или к которым применяются запреты и ограничения. Для них

продолжительность рассматриваемого периода не может превышать один календарный месяц, а периодическая декларация должна быть подана не ранее, чем за 15 дней до начала этого периода. Если по истечении четырех месяцев товары не будут вывезены с таможенной территории, то декларация считается не поданной. Однако по мотивированному запросу заинтересованного лица этот срок может быть продлен, но не более чем еще на четыре месяца.

Периодическая временная декларация применяется при вывозе российских товаров с таможенной территории РФ, если декларантом не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформления. По заявлению декларанта устанавливается срок, в течение которого он обязан подать полную и надлежащим образом заполненную таможенную декларацию. Этот срок начинается после убытия товаров с таможенной территории РФ и рассчитывается исходя из времени, необходимого декларанту для сбора необходимых сведений. Предельная продолжительность этого срока – 90 дней. Период времени, в течение которого товар должен убыть с территории РФ определяется так же, как и для временной декларации. Что касается содержания периодической временной декларации, сведения в ней могут быть ориентировочными как в отношении количества товара, так и в отношении цены и соответственно таможенной стоимости. Необходимо при этом учитывать, что количество вывозимых с территории страны товаров не может превышать количество, заявленное в такой декларации. Расчет суммы таможенных пошлин, а также применение ограничений экономического характера осуществляются на день принятия таможенным органом такой декларации. В случае уточнения заявленных сведений производится доплата суммы таможенной пошлины (одновременной с подачей полной декларации), либо возврат переплаченных сумм.

Для прохождения таможенного оформления и таможенного контроля кроме собственно грузовой таможенной декларации декларант представляет таможенному органу пакет других документов. Это объясняется тем, что сведения, необходимые для таможенного оформления, заносятся в ГТД в ограниченном, формализованном порядке, поэтому для подтверждения законности указанных сведений к декларации прилагаются необходимые документы. Они позволяют проверить правильность сведений, содержащихся в таможенной декларации, а также правоспособность лиц, указанных в ней, и законность совершаемых ими операций. Перечень таких документов устанавливается таможенным законодательством РФ¹⁹. При помещении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации под выбранный таможенный режим, представляются следующие документы и сведения:

¹⁹ Приказ ГТК РФ N 1022 от 16.09.2003 «Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом» (в ред. Приказа ГТК РФ от 12.11.2003 № 1275)

1. документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;
2. таможенная декларация в форме грузовой таможенной декларации,
3. документы, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (учредительные документы, свидетельство об аккредитации филиала либо представительства иностранного юридического лица, паспорт (для физических лиц), свидетельство о государственной регистрации юридического лица либо свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя);
4. документы, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;
5. документы, подтверждающие заявленные сведения по таможенной стоимости согласно утвержденному ГТК перечню;
6. коммерческие документы, имеющиеся в наличии у заявителя таможенного режима;
7. договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам);
8. паспорт импортной сделки или паспорт бартерной сделки, оформленный в установленном порядке,
9. разрешение Банка России на открытие счета за рубежом или на проведение валютной операции, связанной с движением капитала (если необходимо);
10. разрешение уполномоченного органа на превышение срока ввоза товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (если необходимо);
11. документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения (если необходимо);
12. предварительное решение о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России или о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется;
13. разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, необходимые для помещения товаров под выбранный таможенный режим;
14. платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;
15. документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных платежей и иных гарантий;
16. транспортные (перевозочные) документы, по которым осуществляется (или осуществлялась) международная перевозка товаров;
17. разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим (если необходимо);
18. предшествующая таможенная декларация (ГТД или иной документ, используемый в качестве таможенной декларации), если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранный таможенный режим;

19. иные документы и сведения, не вошедшие в настоящий перечень, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с иными нормативными правовыми актами ГТК России либо дополнительно запрошенные таможенным органом в письменной форме;

20. иные документы и сведения, которые лицо сочтет необходимым представить для целей помещения товаров под выбранный таможенный режим;

21. опись документов, прилагаемых к таможенной декларации;

При помещении товаров под отдельные таможенные режимы могут потребоваться дополнительные документы и сведения в соответствии с нормативными документами ГТК (Федеральной таможенной службы). Отдельный список необходимых документов существует для обоснования правильности расчета таможенной стоимости товара одним из шести установленных законом методов.

При осуществлении **поставки (ввоза товара)** по договору купли-продажи или иному договору, когда, по мнению декларанта, возможно применение метода **по цене сделки с ввозимыми товарами**, декларантом представляются следующие документы:

1. учредительные документы декларанта;
2. договор, действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
3. инвойс и банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет-проформа (для условно-стоимостных сделок), а также другие платежные и/или бухгалтерские документы, отражающие стоимость товара;
4. биржевые котировки в случае, если ввозится биржевой товар;
5. транспортные (перевозочные) документы;
6. страховые документы, если они имеются, в зависимости от установленных договором условий поставки;
7. счет за транспортировку или калькуляцию транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в цену сделки или заявлены вычеты этих расходов из цены сделки;
8. копию грузовой таможенной декларации и декларации таможенной стоимости, принятых по первой поставке по контракту или по поставке, произведенной после подписания дополнительных приложений и/или соглашений к контракту, которые повлияли на сведения, указанные в первом листе ДТС-1, поданной при первой поставке (если меняется место таможенного оформления товаров);
9. другие документы, которые декларант считает необходимым представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости **по методу по цене сделки с идентичными (однородными)** товарами для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости декларантом представляются документы, которые ранее были представлены для подтверждения обоснованности применения первого метода для определения таможенной стоимости рассматриваемых идентичных (однородных) товаров, цена сделки с

которыми выбрана в качестве основы для определения таможенной стоимости:

1. грузовая таможенная декларация и декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1);
2. контракт купли-продажи и дополнительные соглашения к нему;
3. инвойс;
4. банковские платежные документы (если счет был оплачен), а также другие платежные и (или) бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара;
5. транспортные (перевозочные) документы;
6. страховые документы (если они имелись в зависимости от условий поставки);
7. счет за транспортировку или калькуляцию транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в цену сделки или были вычтены из нее при определении таможенной стоимости;
8. акт таможенного досмотра, акт повторного таможенного досмотра (если он производился);
9. другие документы, которые были представлены для подтверждения заявленной таможенной стоимости при применении метода 1 в отношении идентичных (однородных) товаров.

При определении таможенной стоимости по методу **на основе вычитания стоимости** для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости декларантом представляются следующие документы:

1. учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;
2. контракты купли-продажи, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на внутреннем рынке Российской Федерации;
3. оформленные в установленном порядке счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на внутреннем рынке Российской Федерации;
4. банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены);
5. бухгалтерские документы, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории Российской Федерации;
6. другие документы, требующиеся для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходы, подлежащие вычету из нее.

При определении таможенной стоимости по методу **на основе сложения стоимости** для подтверждения заявленных сведений декларантом представляются следующие документы:

1. бухгалтерская документация изготовителя оцениваемых товаров, содержащая данные о стоимости материалов и издержках, понесенных в связи с производством и поставкой в Российскую Федерацию оцениваемых товаров, а также прибыли, получаемой в результате такой поставки;
2. бухгалтерская документация изготовителя и (или) экспортера, содержащая данные об общих затратах в связи с производством

оцениваемого товара, а также прибыли, получаемой в результате поставки в Россию таких товаров.

При определении таможенной стоимости **по резервному методу** для подтверждения заявленных сведений декларантом представляются следующие документы:

1. копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов нейтральных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров;

2. издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен;

3. договоры аренды или лизинга на ввозимые товары, содержащие сведения для расчета стоимости;

4. отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации;

5. транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров;

6. другие документы, требующиеся для подтверждения заявленных сведений.

При осуществлении **поставки (вывоза товара)** по договору купли-продажи или иному договору, когда таможенная стоимость определяется на основе цены сделки, т.е. цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате при продаже товаров на экспорт, декларантом представляются, в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, следующие документы:

1. учредительные документы декларанта;

2. договор (контракт), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;

3. инвойс и банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет-проформа (для условно-стоимостных сделок), а также другие платежные и/или бухгалтерские документы, отражающие стоимость товара;

4. транспортные (перевозочные) документы;

5. страховые документы, если они имеются, в зависимости от установленных договором условий поставки;

6. биржевые котировки в случае, если вывозится биржевой товар;

7. другие документы, которые декларант считает необходимым представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При отсутствии сделки купли-продажи в отношении вывозимых товаров или невозможности использования цены сделки в качестве основы для

определения таможенной стоимости декларантом представляются, в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, следующие документы:

1. бухгалтерская документация продавца-экспортера, содержащая данные о затратах в связи с производством и реализацией оцениваемого товара;
2. бухгалтерская документация продавца-экспортера, содержащая данные о величине прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории Российской Федерации;
3. бухгалтерская документация продавца-экспортера об оприходовании и списании с баланса вывозимых товаров;
4. документы, подтверждающие сведения о ценах на идентичные (однородные) товары;
5. калькуляция стоимости (себестоимости) вывозимых идентичных или однородных товаров;
6. иные документы, требующиеся для подтверждения заявленных сведений.

3.2. Инструменты регулирования внешней торговли: нетарифные ограничения

Нетарифные ограничения импортных и экспортных операций (НТО) – это комплекс мер ограничительно-запретительного характера, препятствующих проникновению иностранных товаров на внутренние рынки²⁰ и имеющих целью защиту национальных рынков, усиление конкурентных позиций импортирующей страны, защита национальной промышленности, охрана жизни и здоровья населения, окружающей среды, морали, религии и национальной безопасности. Классификационные схемы, получившие международное признание, в настоящее время насчитывают около 800 конкретных видов НТО.

Номенклатуры товаров, экспортируемых российскими компаниями по степени применения нетарифного регулирования, можно разделить на следующие группы²¹:

1. экспорт товаров по международным соглашениям на рынок других стран в определенных объемах (применяется квотирование и лицензирование);
2. количественно ограниченный экспорт товаров в целях обеспечения национальной безопасности;
3. экспорт вооружения, военной техники, товаров двойного назначения, технологий по созданию наиболее опасных видов оружия;
4. экспорт товаров, на которые установлена государственная монополия, и экспорт которых осуществляется на основе лицензирования;

²⁰ Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004

²¹ Там же.

5. товары, по которым установлена регистрация экспортных контрактов как элемент контроля за валютной выручкой;

6. товары и услуги, экспорт которых может быть запрещен исходя из национальных интересов.

Основными видами нетарифных ограничений являются экономические и административные инструменты. Группа экономических инструментов включает в себя паратарифные меры, контроль над ценами, финансовые меры. Административное регулирование предполагает использование запретов (эмбарго), мер количественного контроля, технических мер, монополистических мер²².

Паратарифные (сверхтарифные) меры – это платежи и сборы, взимаемые с товара, пересекающего таможенную границу, которые увеличивают стоимость ввозимого товара на дополнительную величину помимо таможенной пошлины (на определенный процент или на определенную величину на единицу товара). Эта разновидность ограничений по своему многообразию и размерам устанавливаемых платежей уже давно заняла важное место в финансовой системе зарубежных государств. По мере снижения таможенных пошлин и связанного с этим падения фискальных таможенных доходов государство стремится все шире использовать паратарифные меры для пополнения своих финансовых поступлений. Эти налоги и сборы оплачивает обычно импортер (лицо, подписавшее таможенную декларацию), но учитываются обоими партнерами при заключении контракта купли-продажи. К паратарифным мерам относятся таможенные доплаты – дополнительные налоги, добавочные пошлины, которые вводятся в торгово-политических целях, для пополнения бюджета или защиты национального производства; дополнительные сборы – платежи, взимаемые с импортируемых товаров сверх таможенных пошлин и налогов для финансирования определенных видов деятельности, связанных с внешней торговлей (налог на переводы иностранной валюты, гербовый сбор, сбор за импортную лицензию, портовые сборы, статистический налог, налог на транспортные средства); внутренние (уравнивательные) налоги и сборы, которые эквивалентны косвенным налогам и сборам, взимаемым с отечественных товаров в стране импорта (налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы; а также налог на продукты, административные сборы) нацелены на создание одинакового налогового режима для одних и тех же (аналогичных) товаров иностранного и отечественного производства; декретированная таможенная оценка – административное установление таможенной стоимости для исчисления таможенных пошлин и сборов.

Меры контроля над ценами вводятся с целью поддержания или стабилизации внутренних цен, а также для предотвращения ущерба, который может нанести нечестная торговая практика иностранных конкурентов. К ним относятся: административное фиксирование цен – установление страной-импортером верхних и нижних пределов цен, либо увязывание их с

²² Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004

ценами мирового рынка (установление официальных цен, минимальных импортных цен или базовых цен импорта); «добровольное» ограничение экспортных цен – согласие экспортера поддерживать цену на свои товары не ниже определенного уровня; скользящие сборы – дополнительные платежи для выравнивания рыночных цен на импортируемые сельскохозяйственные продукты и продукты питания для сближения их с внутренними ценами.

В этих целях на определенный период времени устанавливается соответствующая цена (справочная, пороговая); антидемпинговые меры – взимание с экспортера компенсации за ущерб отечественным производителям, применяются по итогам расследования страны-импортера торговой практики экспортера, если установлен материальный ущерб от демпинга, и налагаются с момента начала поставок товаров по неоправданно низким ценам; компенсационные меры – финансовые доплаты, которые вводятся, если расследование показывает, что импортируемые товары субсидируются и это субсидирование наносит ущерб национальному производству (компенсационные импортных пошлины, обязательства фирм или властей страны-экспортера по прекращению практики субсидирования).

Финансовые меры – мероприятия, регулирующие доступ импортеров к иностранной валюте, курс валюты для них, а также условия платежа. Они могут увеличивать стоимость импорта. В эту категорию НТО обычно включают: требования предварительной оплаты стоимости импорта и/или уплаты импортных налогов, в том числе в форме открытия предварительных импортных депозитов, возмещаемых депозитов, уплаты наличными средствами, предварительной уплаты таможенных пошлин; множественные валютные курсы, когда государством устанавливаются разные курсы для различных категорий товаров, при чем официальный курс обычно сохраняется для наиболее необходимых товаров, а другие товары оплачиваются по коммерческим курсам или с покупкой иностранной валюты через аукционы; официальные ограничения на накопление иностранной валюты – получение различных разрешений, виз и т.д. для проведения валютных операций внутри страны вплоть до их запрета; отсрочки платежей, очереди на уплату, когда государство устанавливает минимально допустимые сроки от даты доставки товаров до завершения импортных расчетов (обычно 90, 180 или 360 дней для потребительских товаров и промышленного сырья, от 2 до 5 лет – для инвестиционных товаров).

Меры автоматического лицензирования – это автоматически выдаваемые разрешения на импорт. По своей сути эти меры не являются торговым ограничением. Помимо автоматической лицензии для подобных целей в отдельных случаях используется также открытая генеральная или либеральная лицензия. С этой же целью применяется мониторинг импорта – регулярное наблюдение за импортными операциями, которое может применяться, чтобы показать озабоченность ростом импорта или убедить партнеров ограничить рост экспорта, а также по соображениям защиты окружающей среды. За мониторингом может последовать введение импортных ограничений.

Меры количественного контроля заключаются, прежде всего, в квотировании и лицензировании импортных и экспортных операций. Количественные ограничения – квотирование (по физическому объему или по стоимости), а также лицензирование (требование получения специальных разрешений при поставках определенных товаров, а иногда и в определенные страны или из них) являются традиционными нетарифными методами регулирования импорта и экспорта. Их цель состоит в том, чтобы ограничить импорт или экспорт любого конкретного товара либо во все источники (или из всех), либо в конкретные страны (или из них). Эти меры часто связаны между собой, поскольку лицензирование используется как механизм распределения квоты путем выдачи лицензий индивидуальным импортерам до ее исчерпания. С помощью мер количественного контроля на государственном уровне решается широкий круг задач общеэкономического, внешнеторгового и даже политического характера: защита потребителя и производителя аналогичных конкурирующих товаров внутри страны, поддержание стабильности на внутреннем рынке, экономия валютных ресурсов, получение уступок на условиях взаимности от других стран, ограничение поставок и закупок вооружения и военных материалов²³.

Лицензирование – это введение специальных разрешений (лицензий) на импорт и экспорт, которые выдаются по усмотрению соответствующих властей или на основе каких-либо конкретных критериев. Лицензирование в международной торговле отличается большим разнообразием. В лицензии может также устанавливаться порядок ввоза или вывоза. Лицензирование толкуется в мировой практике как временная мера, которая осуществляется на основе строгого контроля в случаях временного ограничения нежелательных объемов импорта. Объективным обстоятельством, побуждающим к лицензированию внешнеторговых операций, является необходимость рационального использования иностранной валюты. Тем самым достигается выравнивание внешнеторгового и платежного балансов. В случае отсутствия таможенных пошлин или их неэффективного воздействия прибегают именно к лицензированию с целью защиты внутреннего рынка, для выторговывания встречных уступок и с целью осуществления дискриминационных действий. При этом особо подчеркнем, что, являясь временной мерой, лицензирование не требует пересмотра ранее заключенных межгосударственных торговых соглашений.

Составным элементом лицензирования является контингентирование, т.е. установление государством централизованного контроля над ввозом и вывозом посредством ограничения номенклатуры товаров в пределах установленных количественных или стоимостных квот на фиксированный период времени. Наблюдение за выдачей квот ведется также посредством предоставления лицензий. Контингенты оказывают значительное влияние на объем и структуру внешней торговли, а также на цены, обеспечивая их рост и

²³ Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 18.07.99 № 183-ФЗ (ред. 30.12.2001)

защищая тем самым те национальные компании, которые производят или продают товар, являющийся объектом ограничения.

Квоты – это количественные ограничения, устанавливающие максимальный объем или стоимость разрешенного к ввозу товара с помощью индивидуальных, тарифных, сезонных, глобальных и других процентных ограничений. Индивидуальные квоты предполагают распределение общего количества разрешенных к импорту товаров по странам-поставщикам. Тарифные квоты разрешают импорт в определенном объеме при более благоприятном режиме таможенного обложения, а для импорта сверх этого объема устанавливается менее благоприятный режим, доходящий до фактического запрета импортных поставок. Сезонные квоты устанавливаются на определенное время – в период пика производства внутри страны (преимущественно для сельскохозяйственных продуктов). Ограничения импорта без учета временного периода представляют собой неконкретизированные квоты. Глобальные квоты, на долю которых приходится 2/3 всех случаев в мировой практике, устанавливают размер общего импорта какого-либо товара на определенный срок без распределения его между странами-поставщиками. Это дает национальному импортеру свободу выбора страны-поставщика. Процентные квоты исчисляются в процентах от величины закупок данного товара на внутреннем рынке с целью поощрения национального производства. Возможно установление квот на товары, импорт которых контролируется по соображениям здравоохранения, безопасности, защиты окружающей среды.

Запрет на импорт определенного товара может вводиться полностью и без всяких исключений (например, с целью экономии иностранной валюты или защиты национального производства от конкуренции). Возможны временные и сезонные запреты. Фактическим запретом на импорт является отказ в выдаче лицензий (обычно по соображениям платежного баланса). Иногда применяется запрет на импорт из отдельных государств, в торговле с которыми данная страна имеет большой дефицит. Возможны запреты на импорт и экспорт из определенной страны (эмбарго). Они представляют собой вынужденную меру, признанную международной практикой, и имеют принципиальные особенности, выступая в открытой и завуалированной форме. Открытая форма запретов – это, прежде всего, полное запрещение торговли, основанное обычно на решениях Организации Объединенных Наций (ООН). К условным запретам прибегают в случае несоблюдения поставщиком импортной продукции установленных правил и норм. К завуалированным запретам можно отнести ограничения по заходу иностранных судов во внутренние воды или на продажу отдельных импортных товаров в розничной торговой сети страны.

Соглашения об ограничении экспорта представляют собой результат компромисса, когда экспортер соглашается ограничить свой экспорт «добровольно», чтобы избежать принудительных мер со стороны импортера. Такие соглашения могут заключаться как между государствами, так и на отраслевом уровне. Действуют как двусторонние, так и многосторонние

соглашения этого типа (например, Многостороннее соглашение по текстилю, заключенное впервые в 1973 г.). Примером двустороннего соглашения может служить объявленный Японией в 1989 г. «добровольный» отказ от увеличения экспорта автомобилей в США, срок которого истек только в 1994 г.²⁴ К настоящему времени заключено свыше 100 соглашений о «добровольном» ограничении экспорта и об установлении минимальных импортных цен, которые затрагивают торговлю продукцией текстильной, швейной, обувной промышленности, черной металлургии, торговлю молочными продуктами, бытовой электроникой, легковыми автомобилями, металлообрабатывающими станками и т.д.

Монополистические меры – регулирующие мероприятия, которые предоставляют исключительные права определенной группе хозяйствующих субъектов. Монополия обычно решает проблему приведения в равновесие платежного баланса за счет контролирования импорта по сравнению с экспортом. Основные виды таких мер – государственная монополия на импорт определенных товаров и принудительное обслуживание национальными предприятиями (в определенных случаях хозяйствующие субъекты имеют право пользоваться только услугами национальных страховых и транспортных компаний). Государственная монополия применялась в Германии перед Второй мировой войной. В СССР государственная монополия была важнейшим элементом системы государственного распределения ресурсов, прежде всего сырьевых. Аналогичным образом система государственной внешней торговли применялась в послевоенный период в странах Восточной Европы. Что касается индустриально развитых государств, то среди них следует отметить Великобританию, где после прихода к власти лейбористского правительства в 70-х гг. более 50% импорта страны контролировалось государством.

Технические меры основаны на контроле качества, безопасности или характеристик товара, включая применяемые административные условия, терминологию, символы, проверку и методы проверки, требования к упаковке, маркировке и этикеткам. Техническое регулирование предполагает применение норм, прямо или косвенно устанавливающих технические требования к товару. К ним относятся: санитарное регулирование, цель которого защитить жизнь и здоровье людей и животных; фитосанитарное регулирование, направленное на защиту растений; регулирующие меры по защите окружающей среды и дикой природы; меры по защите безопасности людей; меры по обеспечению национальной безопасности; меры по предотвращению обмана. Технические меры вводятся путем издания инструкций, детально регламентирующих действия таможен по осуществлению контроля (например, требование при ввозе товара предварительно проверить соответствующий сертификат, выданный уполномоченными органами страны происхождения товара, а в некоторых случаях – сертификат, выданный соответствующей службой страны-

²⁴ Голева Г.А., Самофалов В.И. Мировая экономика: основы. – Ростов-на-Дону, 2002

импортера)²⁵. Таким образом, техническое регулирование имеет в настоящее время несколько разновидностей:

- запрет или ограничение импорта сырьевых товаров и материалов, загрязняющих окружающую среду (химические товары, ядохимикаты, каменный уголь и нефть с высоким содержанием серы);

- использование протекционистских мер в отношении готовых изделий – промышленного оборудования, транспортных средств и других видов продукции, эксплуатация которых ведет к загрязнению атмосферы и воздуха. В связи с этим, например, в большинстве стран Западной Европы с 1992 г. были установлены жесткие нормы допустимого уровня шума для самолетов и грузового транспорта, состава выхлопных газов для автомобилей, обязательность оснащения нефтеналивных танкеров двойным дном и приемно-разгрузочными устройствами, гарантирующими от попадания нефти в воду и др.;

- требования к качеству товаров, которые защищают интересы потребителей, оберегая их от ущерба, вызванного дефектом товара, и от возможного вреда при употреблении. Это относится, прежде всего, к импорту бытовой электротехники, медицинских препаратов и приборов, пищевых продуктов, детских товаров и т.д.²⁶

В большинстве стран действуют специфические санитарно-ветеринарные нормы, прежде всего в отношении импорта сельскохозяйственных товаров, пищевых продуктов, предметов парфюмерии и т.д., устанавливающие ограничения на использование в производстве перечисленных товаров красителей, различных добавок или, например, употребления гормонов при выращивании скота. Различия в национальных и фирменных стандартах, а также системах измерения при производстве и оценке их параметров целенаправленно используются государствами для создания нетарифных барьеров против импортной продукции и обеспечения интересов национальных производителей. Данная мера затрагивает около трети товаров мировой торговли²⁷. Предотгрузочная инспекция заключается в принудительном контроле качества, количества и цены товаров до их отгрузки из страны-экспортера, осуществляемом фирмой-инспектором по поручению страны-импортера. Ценовой контроль направлен на то, чтобы избежать занижения или завышения цены в целях соответственно уклонения от уплаты пошлин или перевода иностранной валюты за рубеж. Специальные таможенные формальности – требования предоставлять более подробную информацию, чем содержащиеся в таможенной декларации, требование использовать определенные пункты пропуска и т.д. Отметим, что мероприятия группы 4–7 включительно относятся к инструментам административного регулирования импорта и как было продемонстрировано

²⁵ ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» №165-ФЗ от 8.12.2003

²⁶ Основы таможенного дела / Под редакцией Драганова В.Г., РТА ГТК РФ. – М.: Экономика, 1999

²⁷ Щебарова Н. Государственное регулирование: соотношение свободы торговли и протекционизма. // МЭиМО. 2003. №3

являются чрезвычайно разнообразными.

Административные инструменты, появившиеся в начале XX в. в связи с увеличением участия во внешней торговле крупных компаний и монополий, в стабильных экономических условиях рассматриваются как дополнительные меры, имеющие временный характер, при недостаточной эффективности экономических рычагов. Однако в период экономического спада и разбалансированной экономики они становятся главными инструментами регулирования внешнеторговых отношений с другими государствами²⁸.

Одну из категорий НТО составляют защитные мероприятия, дополнительно к пошлинам создающие препятствия для пропуска иностранных товаров через таможенную границу. К этой категории относятся: количественные ограничения импорта; таможенные и консульские формальности и документы; таможенные, фрахтовые и портовые сборы; некоторые другие ограничения. Действуя на границе, они носят сравнительно открытый характер. Их применение обычно регулируется торговыми договорами и различными международными соглашениями. Другую категорию НТО можно в самой общей форме охарактеризовать как средства скрытого протекционизма. Эта группа включает многочисленные мероприятия, ограничивающие поступления иностранных товаров на внутренний рынок страны. В первую очередь к ним следует отнести внутренние экономические мероприятия, воздействующие на цены товара: налоги, акцизные сборы, процентные ставки кредитов, субсидии и т.п., а также административные распоряжения, технические нормы и стандарты, определяющие порядок использования товаров. Такого рода ограничения обычно официально не направлены против импорта, поскольку устанавливают определенные административные и технические правила и нормы применения различных изделий, уравнивают иностранные товары с товарами местного производства и т.п. Однако по существу эти меры создают дискриминационный фискальный или административный режим для импортных товаров и усиливают позиции национальных фирм.

Характерная черта современной практики применения нетарифных ограничений западными странами – это широкое использование их против импорта товаров из развивающихся стран и стран с переходной экономикой, в том числе в отношении России²⁹.

3.2.1. Инструменты нетарифного регулирования: лицензирование внешнеторговых операций

Как мы уже отметили, квотирование и лицензирование относятся к наиболее распространенным средствам административного регулирования внешнеэкономической деятельности большинства стран. Например, в США в соответствии с законом о регулировании экспорта применяется три

²⁸ Основы таможенного дела / Под редакцией Драганова В.Г., РТА ГТК РФ. – М.: Экономика, 1999

²⁹ Постановление Правительства РФ «Вопросы министерства экономического развития и торговли Российской Федерации» № 187 от 7.04.2004

вида целевых индивидуальных лицензий:

- проектная лицензия – выдается на срок до 7 лет компании, осуществляющей поставки большого числа наименований товаров, входящих в «контролируемый» список товаров;
- распределительная лицензия – дает возможность экспортерам осуществлять многократные поставки утвержденных товаров в рамках долгосрочной программы внешней торговли;
- квалифицированная генеральная лицензия – разрешает многократный экспорт товаров покупателю, операции с которым одобрены компетентными органами.

В России в процессе либерализации управления ВЭД происходит постепенное сокращение использования этих мер, которые в начале 1990-х гг. были доминирующими. Основными принципами количественных ограничений в России выступают международные обязательства, цели обеспечения безопасности и обороноспособности страны, охраны окружающей среды и жизнедеятельности населения, исторического и культурного наследия, защиты внутреннего рынка и его товаропроизводителей. В связи с этим в настоящее время лицензированию подлежат несколько экспортных позиций³⁰. Во-первых, товары, экспорт которых осуществляется в размере установленных квот в соответствии с международными обязательствами России: Соглашениями с ЕС о торговле текстильной продукцией (срок действия последнего из них истек в 1997 г., а подписание нового находится в стадии сложных переговоров) и Регламентом Комиссии Европейского союза. Их перечень насчитывает 66 товарных позиций и включает в основном льняную пряжу, нити, волокно, ткани и текстильные изделия из хлопка. Во-вторых, товары, в отношении которых сохраняется особый порядок экспорта, в целях препятствования вывозу ценных видов ресурсов животного и растительного происхождения, отдельных видов сельскохозяйственного сырья, драгоценных металлов и камней и изделий из них, а также отдельных видов военной техники, вооружений, видов информации и т.п. В-третьих, товары, поставляемые для комплектных объектов в рамках инвестиционного сотрудничества за рубежом. Перечни лицензируемых (квотируемых) товаров устанавливаются национальным законодательством. Порядок лицензирования экспорта и импорта товаров распространяется на всех участников внешнеторговой деятельности независимо от формы собственности, места регистрации и положения на рынке.

Основными видами лицензий, применяемых в современной мировой практике, выступают генеральная и индивидуальная лицензии³¹. Генеральная лицензия – постоянно действующее разрешение любому лицу или фирме на право импорта определенных товаров из перечисленных в ней государств без ограничения объема и стоимости. Иногда в лицензии указываются товары,

³⁰ Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004

³¹ Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

запрещенные к ввозу. Генеральные лицензии со списками товаров регулярно публикуются в официальных изданиях той или иной страны, содержащих сведения о контроле над внешней торговлей. Индивидуальная лицензия выдается как разовое разрешение на одну торговую операцию с конкретным видом товара (иногда двумя-тремя видами, но по одной и той же товарной группе). В ней указываются также сведения о ее получателе, количестве, стоимости и стране происхождения товара. Она является именной, не может передаваться другому импортеру и имеет ограниченный срок действия (как правило, до одного года). Разовая лицензия выдается на закупку товаров, включенных в список импортного контроля или товаров, происходящих из стран, торговля с которыми контролируется. Формой разового индивидуального разрешения является лицензия, выдаваемая по выбору лицензирующего государственного органа (так называемая дискретная лицензия). При выдаче такой лицензии или распределении соответствующих квот между заинтересованными поставщиками уполномоченное официальное ведомство обычно руководствуется одним из следующих критериев: уровень предыдущих закупок, очередность поступления заявки, распределение поровну (для новых заявителей иногда резервируется 5-10% квоты) или индивидуальный подход. Довольно редко используются открытые индивидуальные лицензии на ввоз неограниченного объема товара.

При распределении лицензий страны используют различные методы³²:

1. «Аукцион» – предполагает продажу лицензий на конкурсной основе. Государство предоставляет лицензию компании, предложившей за нее наибольшую цену. Этот метод считается самым экономически эффективным и дешевым, способным принести доходы государственной казне, сравнимые с доходами от таможенной пошлины на тот же товар.

2. Система явных предпочтений – правительство без каких-либо предварительных заявок и переговоров предоставляет импортные лицензии наиболее авторитетным компаниям в объеме, соответствующем их доле в суммарной величине импорта до введения ограничений. Обычно этот метод используется для поддержания тех фирм, которые вынуждены сократить импорт из-за введения ограничений.

3. «Затратный метод» – лицензии получают компании, имеющие большее количество производственных мощностей и других ресурсов.

Экспортные и импортные лицензии выдаются на основе заявлений соответствующего экспортера или импортера, представленных органу, ведающему выдачей лицензий в своей стране. Заявление на выдачу лицензии оформляется на специальном бланке, обычно состоящем из двух частей: самого заявления и лицензии. Заявление подается за определенный срок до предполагаемой отгрузки или получения товара. Согласно российскому законодательству, для получения лицензии заявитель кроме указанного

³² Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

заявления предоставляет в соответствующий государственный орган следующие документы:

- подписанное и заверенное своей печатью сопроводительное письмо с просьбой об оформлении лицензии;
- копию контракта купли-продажи на русском языке или заверенный заявителем перевод;
- копию договора между экспортером или импортером и производителем или потребителем товара, если в качестве заявителя выступает посредник;
- копии учредительных документов;
- копии регистрационных документов (для юридических лиц – это свидетельство о государственной регистрации, справка о постановке на учет в налоговом органе, для физических лиц – свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя);
- решение или согласование заявления на лицензию соответствующего федерального органа исполнительной власти (по отдельным видам товаров, в отношении которых действует особый порядок экспорта или импорта, установленный законодательством Российской Федерации, или специфическим товарам);
- разрешение соответствующих органов исполнительной власти на осуществление определенных видов деятельности (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При рассмотрении документов и принятии решения о выдаче лицензии учитываются основные данные по заключенной сделке: цена и условия поставки товара, страна назначения, характер сделки, условия платежа и сроки возврата валютной выручки, а также условия обеспечения эквивалентности в случае совершения товарообменной операции. Порядок лицензирования и квотирования экспортных поставок из России товаров, осуществляемых в соответствии с международными обязательствами, разработан с учетом практики применения мер нетарифного ограничения внешней торговли зарубежных стран. Так, при поставках в страны ЕС необходимо подать заявление на экспортную лицензию на специальном бланке «Проект лицензии ЕС» в одном экземпляре на английском и французском языках, заверенного подписью руководителя и печатью организации экспортера. Основные реквизиты заявления: наименование и адрес экспортера, год выдачи квоты, номер категории товара, двубуквенный код страны происхождения и назначения, грузополучатель, место отгрузки и средство транспорта, стоимость в ценах FOB и т.д. Основанием для выдачи подобных лицензий служат оригинал и копия подписанного контракта с иностранным партнером, а также договоры комиссии между изготовителем товара и экспортером (при посредничестве), сопроводительное письмо организации-заявителя с просьбой об оформлении лицензии. При рассмотрении заявлений на лицензию учитываются прежде всего уровень реализации установленных ЕС квот по категориям текстильных товаров на

момент подачи заявления, полноты реализации ранее полученной лицензии, данные контракта (цена, сроки поставки, условия транспортировки), условия возврата валютной выручки. Срок действия лицензий на экспорт товаров в страны ЕС составляет 6 месяцев со дня выдачи, но не позднее 31 декабря года действия квоты. Лицензия на экспорт или импорт продукции, работ и услуг военного назначения выдается на один год. За выдачу и оформление лицензий взимается плата, определенная Минфином, за исключением экспортно-импортных лицензий на военную продукцию в СНГ.

Контроль за ввозом и вывозом лицензируемых товаров осуществляется в России Государственным таможенным комитетом во взаимодействии с Министерством экономического развития и торговли России. Оперативный контроль обеспечивается в момент таможенного оформления лицензируемого товара по следующим параметрам: срок действия лицензии, количество товара, его код и наименование, характер сделки и валюта платежа. По результатам оперативного контроля формируется централизованная база данных о лицензиях и осуществляется автоматизированный контроль выпуска товаров на внешний рынок в счет квот, указанных в лицензиях.

3.2.2. Оформление лицензий на экспорт и импорт

Лицензию оформляют на специальном бланке унифицированной формы на специальной защищенной от подделки бумаге (Приложение 6, 7). Лицензия оформляется на один вид товара в привязке к коду товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ), независимо от количества наименований товаров, включенных в контракт (договор). В лицензии содержатся следующие сведения³³:

- номер лицензии,
- срок действия,
- данные о внешнеторговом контракте (номер, дата, срок действия),
- наименование и реквизиты заявителя,
- наименование и реквизиты покупателя (продавца),
- сведения о характере сделки,
- валюта контракта,
- наименование и характеристика товара.

Лицензия предоставляется на определенный срок, по истечении которого в случае неиспользования она теряет силу. Срок действия выданной лицензии может быть продлен с целью завершения выполнения контрактных обязательств. Для оформления продления срока действия лицензии владелец лицензии представляет Уполномоченному Минэкономразвития следующие документы:

³³ Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001

- письменное обращение с указанием причин, не позволивших выполнить контрактные обязательства в установленный лицензией срок;
- копию лицензии с отметкой таможенных органов о ее регистрации и фактической реализации на дату обращения или письмо таможенного органа о ее фактической реализации или оригинал лицензии.

Дата письменного обращения не должна превышать 10 дней до даты окончания срока действия выданной лицензии. В противном случае требуется оформление новой лицензии. Уполномоченный Минэкономразвития имеет право продлить срок действия выданной лицензии на основании вышеуказанных документов на следующий период: для генеральной лицензии – в пределах срока установленного соответствующим постановлением (решением) Правительства Российской Федерации; для разовой лицензии – в пределах 12 текущих месяцев, исчисляемых с даты выдачи лицензии. Продление срока действия лицензии оформляется в виде письма Уполномоченного и заверенного его печатью.

3.2.3. Эффективность и масштабы применения нетарифных ограничений

Как известно, тарифы приводят к ограничению предложения иностранных товаров на внутреннем рынке лишь косвенным образом, через удорожание импорта в результате таможенного обложения. Нетарифные же ограничения, сохраняя эффект удорожания, дополняют его еще и установлением прямых препятствий в виде абсолютных или близких к абсолютным лимитов ввоза или внутреннего потребления по количеству (квоты, лицензии, государственная торговля и др.), ценам (минимальные импортные цены, антидемпинговые и компенсационные пошлины, варьируемые сборы, внутренние налоги, методология таможенной оценки и т.п.) или техническим характеристикам товара (стандарты, технические требования и пр.), что, в конечном счете, и делает их более действенными.

По механизму своего действия нетарифное регулирование носит более глубокий характер, чем однократно взимаемые пошлины, и проявляет себя практически на каждом этапе импортной сделки (заказ – ввоз – платеж – продажа – потребление). Следовательно, ввоз определенных товаров подвергается ограничению сразу несколькими типами НТО, обход иностранным поставщиком одного барьера компенсируется его удержанием другим защитным заслоном. Таким образом, развитие нетарифного регулирования объясняется в современной мировой практике потребностями в надежных, гибких и оперативных средствах обеспечения внутренней экономической политики в сфере внешней торговли. Например, импортные квоты позволяют точно определить, какое количество иностранной продукции будет допущено на рынок: в Великобритании квоты на ввоз картофеля устанавливаются в зависимости от урожая в стране, в Голландию ввоз угля и

кокса допускается в строго определенном размере от внутреннего дефицита, в Австрии сезонные ограничения на морковь и клубнику позволяют без осложнений реализовать местный урожай.

Особо подчеркнем, что, используя НТО, государство активно проводит также структурную перестройку отдельных отраслей экономики или регулирование занятости. Это характерно в первую очередь для нерентабельных отраслей сельского хозяйства. По сельскохозяйственной продукции большинство НТО в зарубежных странах поддерживается еще с первых послевоенных лет. Как известно, обеспечение государством жизненно важными продуктами питания является составной частью стратегии США, Великобритании, ФРГ, Италии, Франции, Швейцарии. Поэтому, даже заведомо нерентабельные отрасли в рассматриваемых странах субсидируются непосредственно или через цены, а средства черпаются из сборов с импортных сельскохозяйственных товаров. Этих же принципов следует придерживаться и современной России. В Европейском Союзе реорганизация сельского хозяйства и интеграция национальных рынков продукции земледелия и животноводства, длящиеся уже несколько десятилетий, осуществляются под защитой варьируемых сборов с импортируемой продукции, что позволяет поддерживать цены внутри группировки на уровне, в 2 – 4,5 раза превышающем мировой, и лишает импортные товары преимуществ дешевизны. Сходная практика характерна и для других стран, например Японии.

Как уже было отмечено, большая группа НТО (прежде всего фискального характера) применяется ко всему импорту или, по крайней мере, ко всему облагаемому либо ограничиваемому импорту, причем их использование не варьируется или почти не варьируется по группам товаров. К таким барьерам относятся нетарифные начисления, девальвация, валютные курсы, методология налоговой оценки, процедура таможенной очистки и т.д.

Практически к любому импортному товару могут быть применены антидемпинговые или компенсационные пошлины. Иначе обстоит дело с квотами, лицензиями, минимальными ценами, таможенной оценкой, импортными монополиями, варьируемыми сборами, дискриминационными налогами, стандартами, консульскими формальностями и др. По своему характеру они являются не фискальными, а, прежде всего, защитными (протекционистскими) и применяются выборочно или целенаправленно против отдельных категорий нежелательного импорта. Именно эти ограничения вызывают основную массу жалоб со стороны экспортеров и импортеров. В промышленно развитых странах (ЕС, Япония, Швейцария) главным участником применения НТО по-прежнему является сельскохозяйственный импорт и в первую очередь — сырьё и продовольствия умеренной климатической зоны. В несколько меньшей степени НТО касаются импорта минерального сырья и топлива, хотя и здесь они активно используются для защиты национальной добывающей (прежде всего, угольно-коксовой) промышленности и нефтепереработки. Товарная структура ограничений импорта химикатов в разных странах отличается

разнообразием, однако, как правило, такие ограничения распространяются на химикаты, конкурирующие с национальной химической продукцией (США, Франция, Швейцария, Япония) или сельскохозяйственным сырьем в качестве его заменителей.

Наряду с квотами, минимальными ценами, лицензированием, государственными закупками и таможенной оценкой в последние два десятилетия здесь возросла роль таких барьеров, как стандарты и технические требования, особенно для медикаментов и ядохимикатов, а также химикатов, используемых в пищевой промышленности (Италия, Норвегия, США, Дания, Франция). Уровень нетарифного протекционизма наиболее высок в Бенилюксе, Франции, Японии, США, Великобритании, Норвегии, Финляндии.

Еще более сложен товарный анализ применения НТО в торговле готовыми промышленными изделиями. Все виды таких изделий подпадают при импорте под протекционистское действие национальных стандартов в том случае, если они конкурируют с местной стандартизированной продукцией. Наиболее либерализованными в отношении других барьеров являются машины и трансфертные средства: серьезными ограничениями здесь являются регламентации условий закупок в кредит (особенно самолетов и комплектного оборудования), государственные льготы национальному судостроению и военной промышленности и, наконец, фискальное налогообложение и требования технической безопасности для автомобилей.

Таким образом, широкий охват НТО внутренней экономической структуры зарубежных стран предопределяет востребованность такого рода ограничений и трудности международных; переговоров по их либерализации. Проблема здесь состоит в том, что, во-первых, в национальных системах государственного регулирования экономики НТО занимают слишком важное место и выполняют слишком значительные хозяйственные, социальные и даже политические функции, чтобы от них можно было быстро отказаться, а во-вторых, значительная их часть применяется в рамках ГАТТ. Кроме того, многие НТО настолько хорошо замаскированы (например, могут вводиться какие-то правила внутренней торговли, дискриминирующие отдельные иностранные товары, и предъявляться повышенные требования к техническим и сопроводительным документам, что удорожает их импорт, или же может осуществляться косвенное субсидирование отдельных отечественных отраслей), что бороться с ними крайне трудно. Конкретно анализируя внешнеторговое регулирование различных стран, можно найти множество примеров применения торговой и таможенной практики или прямо противоречащей принятым международным нормам, которые сами по себе достаточно растяжимы, или довольно сомнительной с точки зрения этих норм. Но в ряде случаев, например в области борьбы с демпингом, субсидированием экспорта, порядка лицензирования, таможенной оценки, участникам ВЭД все же удалось договориться о достаточно действенных дисциплинирующих мерах и правилах.

ГЛАВА 4. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЭД

Валютное регулирование – одна из форм государственного воздействия на участников ВЭД в целях защиты национальных интересов. Развитие валютного регулирования в России шло в направлении поэтапной либерализации внешнеэкономической деятельности предприятий и фирм. Изменения в области валютного регулирования РФ подготавливали почву для превращения рубля в конвертируемую валюту. Подготовка к обеспечению реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества, потребовала установления новых, более либеральных правил работы на российском валютном рынке, обращения валюты, что привело к появлению специального нормативно-правового акта – Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»³⁴.

Валютный контроль осуществляется органами валютного контроля и их агентами. Органами валютного контроля в свою очередь являются Центральный Банк Российской Федерации, а также Правительство Российской Федерации. Агентами валютного контроля являются организации, которые в соответствии с законодательными актами Российской Федерации могут осуществлять функции валютного контроля. Агенты валютного контроля подотчетны соответствующим органам валютного контроля.

Применительно к регулированию внешнеторговой деятельности валютные операции носят характер текущих валютных операций, включающих в себя: переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежей по экспорту и импорту товаров, работ, услуг, а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 180 дней; получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней; переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим операциям, связанным с движением капитала; переводы неторгового характера в Российскую Федерацию и из Российской Федерации, включая переводы сумм заработной платы, пенсии, алиментов, наследства, а также другие аналогичные операции.

Система валютного контроля направлена на предотвращение нелегальной утечки валютных средств за рубеж через каналы внешней торговли. В своем развитии эволюция системы валютного контроля прошла несколько этапов. Прежде всего эволюция системы валютного контроля

³⁴ ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12. 2003 (с изменениями от 29 июня 2004 г.)

характеризуется модификацией методов валютного контроля, включая расширение сферы применения валютного контроля по видам внешнеторговых сделок (экспортные, импортные, товарообменные операции) и степени охвата валютным контролем объектов названных сделок (товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной собственности).

4.1 Понятие и нормативно-правовая база валютного регулирования в РФ

Валютное регулирование – это комплекс осуществляемых государством мер (законодательных, административных, экономических и организационных), направленных на установление порядка проведения операций с валютными ценностями, перемещение валютных ценностей за пределы государства или на его территорию из-за рубежа и режим осуществления международных расчетов, на поддержание стабильного курса национальной валюты и национального платежного баланса. **Целью** валютного регулирования и валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Основные **направления** валютного контроля в Российской Федерации заключаются в следующем:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений;
- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем рынке Российской Федерации;
- проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации.

Нормативно-правовую базу осуществления валютного контроля на территории РФ формируют следующие документы:

- 1) ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 2) Инструкция ЦБ РФ «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»³⁵;
- 3) Инструкция ЦБ РФ «Об обязательной продаже валютной выручки на валютном рынке Российской Федерации»³⁶;
- 4) Инструкция ЦБ РФ «О порядке резервирования и возврата суммы

³⁵ Инструкция ЦБ РФ «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» № 117-И от 15.06.2004.

³⁶ Инструкция ЦБ РФ «Об обязательной продаже валютной выручки на валютном рынке Российской Федерации» № 111-И от 30.03.2004.

резервирования при осуществлении валютных операций»³⁷;

5) Инструкция ЦБ РФ «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов»³⁸.

6) Нормативные акты органов валютного регулирования.

Методом валютного регулирования являются так называемые валютные ограничения: государственный контроль за валютными операциями, сосредоточение валютных операций в уполномоченных банках, ограничение на ввоз капитала и др. Валютные ограничения представляют собой систему мер, определенных правительством страны, регламентирующих права юридических и физических лиц по обменным операциям с иностранной валютой, контроль за ними. Наиболее распространенным методом валютного регулирования внешнеэкономической деятельности является обязательная продажа части валютной выручки от экспорта за национальную валюту (25 %, предельная граница в соответствии с ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – 30 %), открытие специальных счетов, резервирование до 50% от суммы валютной выручки.

4.2. Порядок осуществления и основные документы валютного контроля в РФ

Порядок осуществления валютного контроля, применяемый в настоящее время в РФ, предполагает проведение Государственным таможенным комитетом и Центральным банком РФ мероприятий по контролю над соответствием между товарными потоками, перемещаемыми через таможенную границу РФ, и соответствующими им поступлениями (переводами) валютной выручки. **Цель** валютного контроля заключается в обеспечении возвратности экспортной выручки и соблюдении обоснованности платежей по импортным контрактам. Применение мер валютного контроля призвано сократить масштабы бегства капитала за рубеж, которое производится в частности, путем оформления фиктивных договоров на поставку товара (то есть перевод валютных средств за рубеж заведомо предполагает непоставку или недопоставку товара), а также посредством осуществления авансовых платежей, представляющих собой, по сути, предоставление беспроцентного кредита российскими резидентами иностранным фирмам.

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются (ст. 3 ФЗ):

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской

³⁷ Инструкция ЦБ РФ «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций» № 114-И от 1.06.2004

³⁸ Инструкция ЦБ РФ «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов» № 116-И от 7.06.2004

Федерации;

4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;

5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

ЦБ РФ устанавливает единые формы первичной документации, отчетности и статистики валютных операций, в том числе уполномоченными банками, а также порядок и сроки их представления.

Основным инструментом валютного контроля служит паспорт сделки, который участник внешнеторговой сделки должен оформить в соответствующем уполномоченном банке в соответствии с Инструкцией ЦБ РФ №117-И от 15.06.2004 (см. выше).

Валютный контроль вместе с банками осуществляют таможенные органы. При организации контроля за поступлением валютной выручки от экспорта товаров (рис. 1) работа таможенных органов осуществляется в несколько этапов:

- предварительный контроль – определение правильности оформления паспорта сделки, грузовой таможенной декларации и достоверности содержащейся в них информации, контроль соответствия условий внешнеторговой деятельности действующему законодательству;

- информационно-аналитический контроль – формирование учетной карточки валютного контроля и ее направление в уполномоченные банки для проведения работы по идентификации поступившей валютной выручки, получение и обработка учетных карточек, заполненных банком, сопоставление и анализ информации о фактически поступивших валютных средствах и выявление нарушителей валютного законодательства;

- окончательный документарный контроль – проверка таможенными органами экспортеров по возможным фактам непоступления валютной выручки.

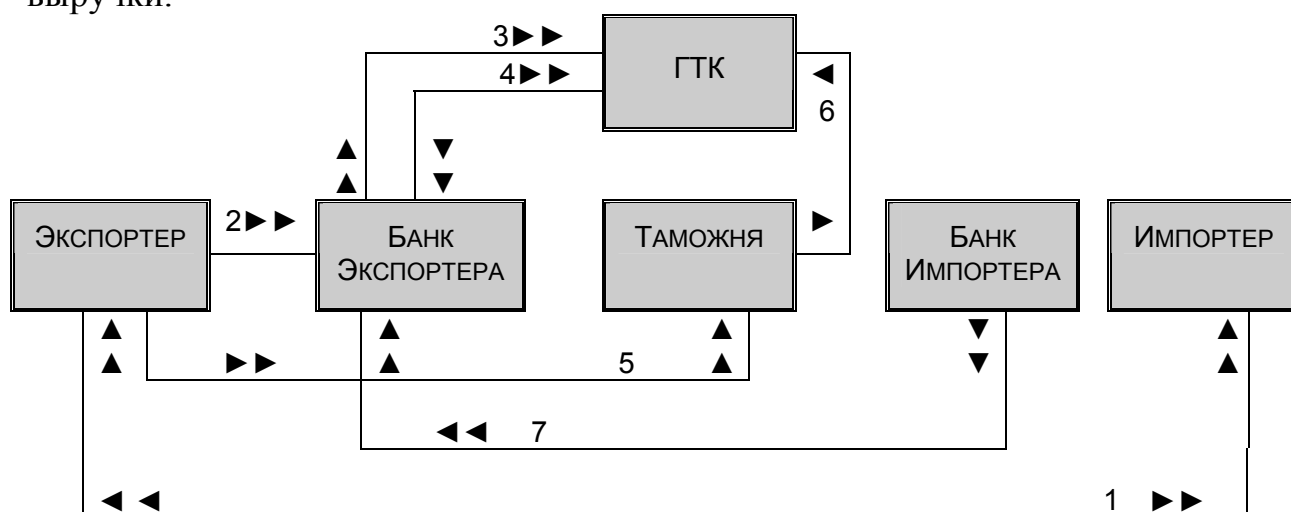


Рис.1. Схема валютного контроля экспортной сделки

ЛЕГЕНДА:

1. Заключение внешнеторгового контракта
2. Предоставление паспорта сделки экспортером в банк экспортера
3. Передача паспорта сделки в ГТК
4. Оформление учетной карточки
5. Поставка товара
6. Передача сведений о прохождении товара
7. Поступление выручки

Органы и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции вправе проверять все документы, связанные с осуществлением ими функций валютного контроля, получать необходимые объяснения, справки и сведения в соответствии с нормами ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Они также имеют право приостанавливать операции по счетам в уполномоченных банках, лишать лицензий и разрешений на право ведения валютных операций при непредставлении необходимых документов и информации. Экспортеры и импортеры обязаны предоставлять органам и агентам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию об осуществлении валютных операций, объяснения по ходу проводимых проверок и их результатов и т.д. В то же время они имеют право знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля, и обжаловать их действия в соответствии с законодательством РФ.

Основным документом валютного контроля является **паспорт сделки (ПС)**³⁹, содержащий необходимые для осуществления валютного контроля сведения из контракта (договора, соглашения) между резидентом и нерезидентом, предусматривающего экспорт (импорт) товаров с территории Российской Федерации и их оплату в иностранной валюте и/или валюте Российской Федерации. ПС оформляется в уполномоченном банке либо его филиале резидентом, от имени которого заключен Контракт: экспортером – паспорт экспортной сделки (Приложение 8), импортером – паспорт импортной сделки (Приложение 9), либо паспорт бартерной сделки (Приложение 10). Паспорт сделки составляется в двух экземплярах, которые должны быть подписаны (с указанием должности, фамилии, инициалов): от имени экспортера (импортера) – лицом, имеющим право подписи по счету в банке, от имени банка – одним из ответственных лиц банка, и скреплены печатями банка и экспортера. Первый экземпляр остается у экспортера и используется в дальнейшем при таможенном оформлении. Второй экземпляр хранится в уполномоченном банке в целях контроля за полнотой переводимой импортером-нерезидентом суммы платежа за полученный товар на транзитный валютный счет экспортера. Через 90 дней после завершения операций по контракту, но не ранее даты отправки в таможенные органы всех имеющихся в банке учетных карточек по данному паспорту сделки, досье

³⁹ ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12. 2003 (с изменениями от 29 июня 2004 г.)

закрывается и сдается в архив банка. При закрытии досье в него помещается ведомость валютного контроля, распечатанная на бумажном носителе, подписанная ответственным лицом банка и заверенная печатью банка. Досье подлежит хранению не менее 5 лет после его закрытия. Факт подписания сотрудником банка паспорта сделки означает, что банк принял данный контракт на расчетное обслуживание. Вместе с тем он же означает появление у банка обязанностей агента валютного контроля. По сути, банк также вместе с клиентом отвечает за возврат выручки от экспортной сделки. После оформления паспорта сделки в уполномоченном банке экспортер начинает оформление сделки в таможенных органах. В частности, одновременно с представлением грузовой таможенной декларации в таможенный орган, который обеспечивает таможенное оформление экспортируемых товаров, экспортер обязан представить заверенную подписью лица, имеющего право первой подписи, и оттиском круглой печати, ксерокопию оригинала паспорта сделки, который хранится у экспортера.

Паспорт сделки содержит следующие сведения:

- наименование и полные сведения об экспортере,
- наименование и полные сведения об импортере,
- общие сведения о контракте, в том числе номер, дата подписания, валюта цены, сумма контракта, дата завершения обязательств по контракту, особые условия,
- информация о разрешениях,
- информация о сроке закрытия паспорта сделки.

Досье – формируемая по каждому паспорту сделки подборка документов для контроля за поступлением выручки за экспортируемые товары или обоснованностью оплаты импортируемых по контракту товаров. Формирование Досье производится уполномоченным банком либо его филиалом, в котором открыт счет Экспортера, на который должна поступить выручка по контракту согласно оформленному паспорту сделки.

Учетная карточка таможенно-банковского контроля (УК) – документ валютного контроля, составленный по установленной форме и содержащий необходимые для осуществления валютного контроля сведения об экспортируемом (импортируемом) по контракту товаре из грузовой таможенной декларации), а также сведения о поступлениях выручки. Составляется таможенными органами на основании ГТД. Направляется ими в уполномоченные банки для текущего контроля.

Ведомость банковского контроля – документ валютного контроля, содержащий сведения об операциях по контракту (паспорту сделки).

Таможенное оформление товаров, помещаемых под таможенные режимы экспорта, реэкспорта, временного вывоза и переработки товаров вне таможенной территории, производится при условии представления экспортером в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление указанных товаров, одновременно с ГТД ксерокопии с хранящегося у него оригинала паспорта сделки. Ксерокопия ПС, подписанная должностным

лицом таможенного органа и заверенная его личной номерной печатью, вместе с экземпляром ГТД остаются в делах таможни.

Обмен документами валютного контроля между банком и ГТК России осуществляется в электронном виде по телекоммуникационной сети. Банк в течение 10 календарных дней, следующих за датой подписания паспорта сделки, направляет его электронную копию в ГТК России, который в свою очередь на основании имеющихся у него данных формирует УК и в течение 30 календарных дней, следующих за датой принятия решения о выпуске товаров (графа «Д» ГТД), направляет их в Банк. При непоступлении УК от ГТК России по истечении 45 календарных дней с даты принятия решения о выпуске соответствующей партии товаров Банк на основании ксерокопии ГТД, представленной экспортером, самостоятельно формирует УК. Банком производится идентификации сумм выручки, полученных за указанную в УК партию товаров. Одновременно сведения о платежах, произведенных по контрактам отражаются в ведомостях. Затем эти данные в установленные контрольные сроки передаются в ГТК РФ.

Валютные ограничения – законодательное или административное запрещение, лимитирование и регламентация операций резидентов и нерезидентов с валютой и другими валютными ценностями. Они используются как инструмент валютной политики.

Валютные ограничения имеют следующие цели:

- выравнивание платежного баланса,
- поддержание валютного курса,
- концентрация валютных ценностей в руках государства для решения текущих и стратегических задач.

Валютные ограничения носят дискриминационный характер, являются частью политики протекционизма. Они способствуют перераспределению валютных ценностей между государством и частным сектором, между крупными корпорациями и малым и средним бизнесом. Они также влекут за собой дискриминацию торговых партнеров; могут опираться на политические мотивы. Среди основных видов валютных ограничений можно выделить следующие:

- валютная блокада – одностороннее валютное ограничение по использованию валютных ценностей какой-либо страны,
- регулирование международных платежей и переводов капиталов, репатриации экспортной выручки, прибылей, движения золота, денежных знаков и ценных бумаг,
- запрет свободной купли-продажи иностранной валюты,
- концентрация в руках государства иностранной валюты и других валютных ценностей,
- централизация валютных операций в центральном и уполномоченных (девизных) банках,

- лицензирование валютных операций – требование предварительного разрешения органов валютного контроля для приобретения импортерами или должниками иностранной валюты,
- полное или частичное блокирование валютных счетов,
- ограничение обратимости валют,
- блокирование выручки иностранных экспортеров от продажи товаров в данной стране, ограничение их возможностей распоряжаться этими средствами,
- обязательная продажа валютной выручки экспортеров полностью или частично центральному и уполномоченным банкам,
- ограниченная продажа иностранной валюты импортерам,
- ограничения на форвардные покупки импортерами иностранной валюты,
- запрещение продажи товаров за рубежом на национальную валюту,
- регулирование сроков платежей по экспорту и импорту в условиях нестабильности валютных курсов,
- множественность валютных курсов – дифференцированные курсовые соотношения валют по различным видам операций, товарным группам и регионам.

4.2.1. Разрешение на проведение отдельных видов валютных операций

В соответствии с законодательством РФ⁴⁰, все валютные операции делятся на текущие валютные операции и операции, связанные с движением капитала. К текущим валютным операциям относятся:

1. переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 90 дней;
2. получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней;
3. переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим операциям, связанным с движением капитала;
4. переводы неторгового характера в Российскую Федерацию и из Российской Федерации (выплаты заработной платы, стипендий, пенсий и др.).

Валютные операции, связанные с движением капитала, включают:

1. прямые инвестиции – вложения в уставный капитал предприятия с целью извлечения дохода и получение прав на участие в управлении предприятием;

⁴⁰ ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12. 2003 (с изменениями от 29 июня 2004 г.)

2. портфельные инвестиции – приобретение ценных бумаг;
3. переводы в оплату права собственности на здания, сооружения и иное имущество, включая землю и ее недра, относимое по законодательству страны его местонахождения к недвижимому имуществу, а также иных прав на недвижимость;
4. предоставление и получение отсрочки платежа на срок более 90 дней по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности);
5. предоставление и получение финансовых кредитов на срок более 180 дней;
6. все иные валютные операции, не являющиеся текущими валютными операциями.

Текущие валютные операции осуществляются резидентами без ограничений. Валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются резидентами в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации. Порядок выдачи Банком России разрешений на проведение отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала, определен Положениями Банка России⁴¹. Разрешение – документ, выдаваемый территориальным учреждением ЦБ РФ юридическому лицу – резиденту, определяющий право последнего на осуществление валютной операции. Для получения разрешения юридические лица – резиденты направляют в территориальные учреждения по месту своей государственной регистрации заявление в произвольной форме, содержащее сведения:

- о юридическом лице – резиденте,
- о нерезиденте,
- об основных условиях валютной операции, в том числе реквизиты валютных счетов, через которые будет осуществляться валютная операция,
- комплект документов, необходимый для получения разрешения.

Первый экземпляр разрешения на осуществление валютной операции направляется юридическому лицу – резиденту заказным почтовым отправлением либо выдается на руки под расписку лицу, имеющему доверенность от юридического лица – резидента. Второй экземпляр разрешения на осуществление валютной операции направляется заказным почтовым отправлением уполномоченному банку, через который юридическое лицо – резидент предполагает осуществлять расчеты по данной валютной операции, либо выдается на руки лицу, имеющему доверенность от уполномоченного банка.

⁴¹ Положение Центрального Банка РФ «О порядке выдачи Банком России разрешений на проведение отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала» № 82-П от 20 июля 1999 г (с изм., внесенными Положением ЦБ РФ от 05.07.2001 N 142-П); Положение Центрального Банка РФ «О выдаче территориальными учреждениями Центрального Банка РФ разрешений юридическим лицам-резидентам на осуществление отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала» №129-П от 21.12.2000 (в ред. Указания ЦБ РФ от 10.09.2001 N 1030-У) // Правовая система «Консультант-Плюс», www.consultant.ru

ГЛАВА 5. СЕРТИФИКАЦИЯ ПРОДУКЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ БИЗНЕС-ОПЕРАЦИЙ

Согласно определению Международной Организации по Стандартизации (International Organization for Standardization, ISO), сертификация – процедура, посредством которой третья сторона дает письменную гарантию, что продукция, процесс, услуга соответствуют заданным.

Сертификация считается основным достоверным способом доказательства соответствия продукции (процесса, услуги) заданным требованиям. Сертификация появилась в связи с необходимостью защитить внутренний рынок от продукции, непригодной к использованию. Вопросы безопасности, защиты здоровья и окружающей среды заставляют законодательную власть, с одной стороны, устанавливать ответственность поставщика (производителя, продавца и так далее) за ввод в обращение недоброкачественной продукции; с другой стороны – устанавливать обязательные к выполнению минимальные требования, касающиеся характеристик продукции, вводимой в обращение.

К основным нормативно-правовым актам, в которых освещены проблемы сертификации продукции, относятся, например, ФЗ РФ «О защите прав потребителей», «О сертификации продукции и услуг»⁴², или Закон «Об ответственности за продукцию», принятый в странах Европейского Сообщества. Законы, устанавливающие минимальные требования по характеристикам, могут относиться в целом к группе продукции или к отдельным ее параметрам. Примером таких законов могут стать закон об игрушках, закон об электромагнитной совместимости и так далее. Таким образом, устанавливается ограничение на ввод в обращение продукции, которая в целом или по каким-либо отдельным параметрам подпадает под действие законодательных актов. При этом говорят, что продукция попадает в законодательно регулируемую область. Если характеристики продукции в целом и частично не подпадают под действие национальных законов, то такая продукция может свободно перемещаться в пределах соответствующего рынка, и при этом говорят, что продукция попадает в область, законодательно не регулируемую.

Сертификация традиционно рассматривалась как единство следующих составляющих ее задач:

1. создание необходимых условий для производства сертифицированной продукции;
2. организационно-контрольное обеспечение сертификации продукции на стадии эксплуатации изделия в соответствии с нормативно-технической документацией;
3. экономическое обеспечение процесса сертификации на основе регулирования внешних составляющих комплекса маркетинга;

⁴² ФЗ РФ «О защите прав потребителей» от 07.02.92г. №2300-1 (ред. от 09.01.96г. №2-ФЗ), «О сертификации продукции и услуг» от 10.06.93г. №5151-1 (ред. от 31.07.98г. №154-ФЗ)

4. техническое обеспечение сертификации на базе совершенствования технологии производства, организации труда, безопасности и экологичности продукции.

Цели сертификации⁴³:

1. подтверждение показателей качества продукции, заявленных изготовителями,
2. защита потребителя от недобросовестности изготовителя (продавца, исполнителя);
3. содействие потребителям в компетентном выборе продукции;
4. создание условий для деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей на едином товарном рынке Российской Федерации, а также для участия в международном экономическом, научно - техническом сотрудничестве и международной торговле;
5. содействие экспорту и повышение конкурентоспособности продукции;
6. контроль безопасности продукции для окружающей среды, жизни, здоровья и имущества;
7. предотвращение проникновения в страну некачественной или опасной импортной продукции

В руководстве ISO определены восемь схем сертификации третьей стороной:

1. Испытания образца продукции.
2. Испытания образца продукции с последующим контролем на основе надзора за заводскими образцами, закупаемыми на открытом рынке.
3. Испытания образца продукции с последующим контролем на основе надзора за заводскими образцами.
4. Испытания образца продукции с последующим контролем на основе надзора за образцами, приобретенными на открытом рынке и полученными с завода.
5. Испытания образца продукции и оценка заводского управления качеством с последующим контролем на основе надзора за заводским управлением качества и испытаний образцов, полученных с завода и открытого рынка.
6. Только оценка заводского управления качеством.
7. Проверка партий изделий.
8. 100%-ный контроль.

Главными органами по сертификации продукции являются⁴⁴:

- Госстандарт РФ, его территориальные центры по стандартизации, метрологии и сертификации, их испытательные лаборатории,
- Иные государственные органы управления РФ в пределах своей компетенции по отдельным видам продукции, например, Государственная

⁴³ ФЗ РФ «О защите прав потребителей» от 07.02.92г. №2300-1 (ред. от 09.01.96г. №2-ФЗ), «О сертификации продукции и услуг» от 10.06.93г. №5151-1 (ред. от 31.07.98г. №154-ФЗ)

⁴⁴ Предприятие на внешних рынках: Внешнеторговое дело: учебник / Под ред. С.И. Долгова, И.И. Кретьева. – М.: БЕК, 1997

хлебная инспекция при Правительстве РФ, Государственный комитет санитарно-эпидемиологического надзора РФ, Государственная инспекция по карантину растений и др.

- В качестве органов по сертификации и испытательных лабораторий могут быть аккредитованы зарегистрированные некоммерческие объединения и организации любых форм собственности.

Согласно классической схеме, испытания образцов продукции осуществляют испытательные лаборатории. Результаты испытаний, оформленные в виде протокола, передаются тем или иным способом в орган по сертификации. При этом испытательная лаборатория не имеет права ни толковать, ни разглашать полученные данные. Орган по сертификации сравнивает результаты испытаний с требованиями законодательства (если продукция попадает в регулируемую законодательством область) либо с другими представленными поставщиком характеристиками, нормативами, документами и т. д.

5.1. Международная практика сертификации

Технические барьеры, возникающие во многих странах, направлены на создание международных организаций по сертификации и международных систем сертификации отдельных видов продукции для обеспечения беспрепятственного ее появления на своих рынках. Участие в системах сертификации может быть представлено в одной из форм: допуск к системе сертификации – возможность для заявителя осуществить сертификацию в соответствии с правилами данной системы; участие и/или членство в системе сертификации – устанавливаются на уровне сертификационного органа. Участник системы сертификации — это орган по сертификации, который в своей деятельности применяет правила данной системы, но не имеет права участвовать в управлении системой. Таким образом, первая форма участия относится к предприятиям-изготовителям, поставщикам продукции, которые по тем или иным причинам сертифицируют свою продукцию в рамках выбранной ими системы (например, при добровольной сертификации) либо обязаны проводить сертификацию по данной системе, например, на основании положений об обязательной сертификации. Две другие формы касаются деятельности сертификационного органа в национальных, региональных и международных системах сертификации.

Что касается России, то она участвует в следующих международных системах сертификации⁴⁵:

- Система МЭК (Международная электротехническая комиссия) по испытаниям электрооборудования на соответствие стандартам безопасности.
- Система МЭК по сертификации изделий электронной техники.

⁴⁵ Предприятие на внешних рынках: Внешнеторговое дело: учебник / Под ред. С.И. Долгова, И.И. Кретова. – М.: БЕК, 1997

- Система ЕЭК/ООН по сертификации легковых, грузовых автомобилей, автобусов и других транспортных средств.
- Система сертификации ручного огнестрельного оружия и патронов.
- Международная система сертификации метрологического оборудования и приборов.

Сертификация призвана содействовать развитию международной торговли. Однако система сертификации может оказаться техническим барьером. Устранению технических барьеров в торговле способствуют соглашения о взаимном признании (соглашение по признанию)⁴⁶, основанные на том, что одна сторона принимает результаты, полученные от «применения одного или нескольких установленных функциональных элементов системы сертификации», которые представлены другой стороной. В сущности, это взаимное признание результатов сертификации, но признание может относиться как к общим результатам, так и только к испытаниям (соглашение по испытаниям) или только к контролю (соглашение по контролю). Соглашения по признанию заключаются на национальном, региональном и международном уровнях. Одностороннее соглашение состоит в принятии одной стороной результатов работы другой стороны. Двустороннее соглашение — соглашение по взаимному признанию, оно включает принятие каждой стороной результатов работы другой стороны. Многостороннее соглашение – соглашение о взаимном признании результатов работы более чем двух сторон. В рамках подобных соглашений права и обязанности сторон могут быть одинаковыми. Однако возможности сторон могут не совпадать, что приводит к неэквивалентным отношениям. Это следует учитывать при двусторонних отношениях, которые не всегда бывают отношениями на основе взаимности, когда обе стороны имеют одинаковые права и обязанности по отношению друг к другу.

Россия является участником многостороннего Соглашения о взаимном признании результатов испытаний импортируемых летательных аппаратов и сертификации отдельных деталей самолетов; Конвенции по безопасности мореплавания (по линии ООН); соглашений, принятых в рамках Евразийского межгосударственного совета по стандартизации, метрологии и сертификации стран СНГ. Таким образом, для России вопросы признания или взаимного признания сертификатов могут решаться различными путями:

- участием в международных системах сертификации и в работе международных организаций, занимающихся проблемами сертификации;
- заключением соглашений с национальными органами зарубежных стран о взаимном признании сертификации и результатов испытаний;
- созданием технических центров Госстандарта за рубежом;
- аккредитацией зарубежных органов по сертификации и испытательных лабораторий в российской системе сертификации;

⁴⁶ Общие требования к органам, выполняющим оценку и сертификацию систем экологического менеджмента // Руководство ИСО/ МЭК 66:1999

- заключением соглашений между отечественными и зарубежными испытательными лабораториями и взаимном признании протоколов испытаний.

5.2. Порядок оформления и виды сертификатов

Основным функциональным образованием систем сертификации являются органы по сертификации, которые сертифицируют продукцию, выдают сертификаты и лицензии на применение знаков соответствия⁴⁷. Они же осуществляют инспекционный контроль за сертифицированной продукцией, приостанавливают либо отменяют действие выданных ими сертификатов, формируют и актуализуют фонд нормативных документов для сертификации, представляют заявителю по его требованию необходимую информацию. Свою деятельность орган по сертификации строит на основе материалов испытательной лаборатории, которая осуществляет испытания конкретной продукции или конкретные виды испытаний и выдает протоколы испытаний для целей сертификации.

Различают добровольную и обязательную сертификацию. Обязательная сертификация – подтверждение уполномоченным органом соответствия товара (работы, услуги) обязательным требованиям (таблица 2). Таким уполномоченным органом в России является Государственный комитет Российской Федерации по стандартизации и метрологии (Госстандарт России). Перечни товаров (работ, услуг), подлежащих обязательной сертификации, утверждаются Правительством РФ. Подтверждение соответствия продукции, подлежащей обязательной сертификации, может также проводиться изготовителем посредством принятия (продавцом, исполнителем) декларации о соответствии.

Таблица 2

Объекты обязательной сертификации

Товары	Услуги
• Товары машиностроительного комплекса • Товары электротехнической, электронной и приборостроительной промышленности • Медицинская техника • Товары сельскохозяйственного	• Бытовые • Пассажирского транспорта • Связи • Туристические и экскурсионные • Торговли • Общественного питания

⁴⁷ Предприятие на внешних рынках: Внешнеторговое дело: учебник / Под ред. С.И. Долгова, И.И. Кретьева. – М.: БЕК, 1997

производства и пищевой продукции • Товары легкой промышленности • Товары сырьевых отраслей и деревообработки • Средства индивидуальной защиты органов дыхания • Тара • Изделия пиротехники • Ветеринарные биологические препараты	• Прочие
--	--

Добровольная сертификация проводится по инициативе заявителей на соответствие требованиям стандартов, технических условий, рецептов и других документов, определяемых заявителем (таблица 3). Добровольную сертификацию могут осуществлять:

- юридическое лицо, образовавшее и зарегистрировавшее в Госстандарте России систему добровольной сертификации и ее знак соответствия,
- юридическое лицо, взявшее на себя функции органа по добровольной сертификации на условиях договора с юридическим лицом, образовавшим систему,
- орган по обязательной сертификации при наличии в системе знака соответствия добровольной сертификации, зарегистрированного в установленном порядке.
-

Таблица 3

Объекты добровольной сертификации

Товары	Услуги	Системы качества предприятий	Системы экологического управления	Персонал
• Производственно-техническое назначения • Социально-бытового назначения	• Материальные • Нематериальные	• По модели ISO 9001 • По модели ISO 9002 • По модели ISO 9003	• По модели ISO 14001	• В области неразрушающего контроля • В области оценки материальных ценностей • В области сертификации и др.

Процедура сертификации требует от изготовителя (продавца, исполнителя) выполнения следующих действий⁴⁸ (таблица 4):

- направить заявку на проведение сертификации, в соответствии с правилами системы сертификации,
- представить продукцию, нормативную, техническую и другую документацию, необходимую для проведения сертификации;
- принять декларацию о соответствии на основании документов, подтверждающих соответствие продукции установленным требованиям, и зарегистрировать ее в органе по сертификации;
- обеспечить соответствие реализуемой продукции требованиям нормативных документов, на соответствие которым она была сертифицирована или подтверждена декларацией о соответствии;
- маркировать сертифицированную продукцию знаком соответствия в порядке, установленном правилами системы сертификации;
- указывать в сопроводительной технической документации сведения о сертификате или декларации о соответствии и нормативных документах, которым должна соответствовать продукция, и обеспечивать доведение этой информации до потребителя (покупателя, заказчика);
- извещать орган по сертификации об изменениях, внесенных в техническую документацию и в технологический процесс производства сертифицированной продукции, если эти изменения влияют на характеристики, проверяемые при сертификации.

Таблица 4

Последовательность процедур сертификации продукции

Этап исполнения	Исполнитель
1. Подача заявки на сертификацию	Заявитель
2. Принятие решения по заявке, в том числе выбор схемы	орган по сертификации
3. Отбор, идентификация образцов и их испытания	орган по сертификации, испытательная лаборатория
4. Оценка производств (если это предусмотрено схемой сертификации)	орган по сертификации
5. Анализ полученных результатов и принятие решения о выдаче сертификата соответствия	орган по сертификации
6. Выдача сертификата и лицензии на применение знака соответствия	орган по сертификации
7. Осуществление инспекционного контроля за сертифицированной продукцией	орган по сертификации

⁴⁸ www.gosstandard.ru

8. Корректирующие мероприятия при нарушении соответствия установленным требованиям и неправильное применение знака соответствия	Заявитель
9. Информация о результатах сертификации	орган по сертификации

Сертификация импортируемой продукции связана, прежде всего, с защитой прав потребителей и обеспечением безопасности внутреннего национального рынка. Сертификаты или свидетельства об их признании представляются в таможенные органы вместе с ГТД и являются необходимыми документами для получения разрешения на ввоз продукции в Россию. Для некоторых видов импортируемой продукции требуется подтверждение соответствия специфическим требованиям безопасности – гигиеническим, ветеринарным, другим. Некоторые иностранные сертификаты не требуют специального подтверждения, так как существуют соглашения о взаимном признании результатов сертификации между странами, например это относится к сертификатам, выданным:

- DIN GOST TUF (Берлин-Брандебург),
- SGS (Швейцария),
- MERTCONTROL (Венгрия).

5.2.1. Виды сертификатов

В общем виде, в зависимости от назначения получаемого сертификата, необходимого для экспорта/импорта продукции, можно выделить следующие виды сертификатов⁴⁹:

1. Сертификат оформляется на контракт (инвойс), в нем указывается небольшая партия товара. Заявитель и производитель могут совпадать или не совпадать. Сертификат бессрочный.
2. Сертификат оформляется на контракт (инвойс) и указывается большая партия. Сертификат бессрочный. Заявитель и производитель могут совпадать, могут не совпадать.
3. Сертификат оформляется на контракт, партия не указывается, но указывается срок действия сертификата – 1 год. Заявитель и производитель могут совпадать или не совпадать.
4. Сертификат оформляется на производителя, срок действия сертификата – 1, 2 или 3 года. Заявитель и производитель обязательно совпадают.
5. Сертификаты бывают добровольные и обязательные; по стоимости и документам они ничем не отличаются, но если продукция не подлежит обязательной сертификации, то можно оформить отказное письмо.

Как мы уже отметили, для проведения сертификации отечественный или иностранный заявитель направляет заявку установленной формы в орган по

⁴⁹ <http://www.stroy-licenzia.ru>

сертификации, аккредитованный в системе по группе однородной продукции. По заявке установленного образца принимается решение в срок не более месяца, и проводится ее испытание. Испытательные лаборатории выдают протокол испытаний, в котором содержатся результаты испытаний и другая информация, относящаяся к испытаниям. Этот протокол служит основанием для выдачи сертификата соответствия органом по сертификации. При положительных результатах протокол испытаний направляется органу по сертификации (копия - заявителю)⁵⁰.

Одним из первых сертификатов, необходимым для импорта товаров, является сертификат происхождения (Приложение 11), который подтверждает страну происхождения данного ввозимого товара. Напомним, что страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке. Также под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для определения страны происхождения товара⁵¹.

Сертификат о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что указанный товар происходит из соответствующей страны, и должен содержать письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения, а также письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат, о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности. Сертификат представляется вместе с таможенной декларацией и другими документами, представляемыми при таможенном оформлении. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Акт экспертизы происхождения товара – документ, выдаваемый компетентным органом (обычно отделом товарных экспертиз Торгово-промышленной палаты) по просьбе предприятий-изготовителей. Он содержит сведения о происхождении сырьевых и комплектующих материалов, номера и даты заключения контрактов на их поставку, а также в нем перечисляются основные операции технологического процесса, выполненные на предприятии. В своем заключении эксперт свидетельствует о том, что товар действительно происходит из данной страны. На основании акта экспертизы выдается сертификат происхождения.

Сертификаты происхождения товаров выдаются торгово-промышленной палатой государства, в котором произведен товар. Существует три вида сертификата происхождения товаров: по форме «А», по форме «СТ-1» и по общей форме. Сертификат по форме «А» (Сертификат ЮНКТАД) – особый сертификат о происхождении товара, который охватывает товары, подпадающие под действие преференциального режима в рамках Всеобщей системы преференций. Такой сертификат, оформленный согласно требованиям таможенного законодательства России, дает право на снижение

⁵⁰ <http://www.t-f.ru/sertificat.html>

⁵¹ Покровская В.В. Организация и регулирование внешнеэкономической деятельности. – М.: Юрист, 2000.

импортной таможенной пошлины на ввозимый товар в два раза. Сертификат по форме «СТ-1» выдается на товары, произведенные в государствах-членах СНГ. Сертификат по общей форме выдается для всех остальных стран.

Сертификат качества – свидетельство, удостоверяющее качество фактически поставленного товара и его соответствие условиям контракта. В нем дается характеристика товара либо подтверждается соответствие качества товара определенным стандартам или техническим условиям заказа (Приложение 12). Сертификат качества выдается соответствующими органами по сертификации (см. выше). Согласно российскому законодательству⁵², сертификат качества товара выдается на следующие виды товаров: зерно колосовых, крупяных, зернобобовых и масличных культур; кукуруза; крупа; мука; комбикорма; премиксы; белково-витаминных добавки; жмых; шрот; отруби.

Сертификат радиологического контроля – подтверждает радиационную безопасность продукции и выдается органами Госкомэпиднадзора России или организациями, имеющими лицензию Госкомэпиднадзора России на такой вид деятельности. Такого рода сертификаты при экспорте в обязательном порядке предъявляются таможенным органам при экспорте зерновых, металлолома, стройматериалов (Приложение 13).

Ветеринарные, санитарные, фитосанитарные и карантинные свидетельства выдаются компетентными органами в стране экспорта в удостоверение того, что поставляемый за границу товар находится в хорошем состоянии (Приложение 15). Контролю органов Государственного ветеринарного надзора подлежат все виды животноводческих грузов, ввозимых любым видом транспорта и всеми видами отправок, утвержденных в соответствии с Номенклатурой основных подкарантинных видов продукции, грузов и материалов:

- животные всех видов (включая птиц, пушных зверей, лабораторных зоопарковых и домашних животных, морских зверей, пчел, рыб и других гидробионтов, эмбрионы и сперму животных, оплодотворенную икру);
- продукты животного происхождения (мясо, мясные и мясо-растительные консервы, жиры, мясные концентраты, колбасные изделия, сало-шпиг, молоко, сыры, сливочное масло, сухое молоко, детское питание, маргарин, яйцо пищевое, яичный порошок, рыба, рыбопродукты и рыбные консервы, мед и пчелопродукты);
- сырье животного происхождения (шкуры, шерсть, пушнина, пух, перо эндокринное и кишечное сырье, кровь, кости, рога и др. виды сырья);
- корма для животных;
- ветеринарные препараты, биологические материалы и предметы коллекционирования животного происхождения.

Карантинные мероприятия распространяются на следующие грузы и материалы (подкарантинные материалы):

⁵² Постановление Правительства РФ от 22.02.97 г. № 204; Указание ГТК РФ от 16.08.94 г. №01-12/883 (с изм.)

- семена и посадочный материал сельскохозяйственных, лесных и декоративных культур, растения и их части (черенки отводки, луковицы, корневища, клубни, корнеплоды, горшечные растения, срезы цветов и т. п.);
- свежие овощи, плоды, ягоды;
- продовольственное, фуражное и техническое зерно и продукты его переработки, копру, солод, шроты, жмых; волокно хлопчатника, льна и других прядильно-волокнистых культур, лекарственное растительное сырье, а также кожсырье и шерсть;
- рис (обрушенный и необрушенный), орехи, арахис, муку, крупу, кофе в зернах, какао-бобы, сушеные плоды и овощи, табак-сырец и пряности, чай, сахар-сырец, специи;
- культуры живых грибов, бактерий, вирусов, нематод, клещей, насекомых, являющихся возбудителями и переносчиками болезней растений и повреждающих живые растения, продукцию растительного происхождения;
- коллекции насекомых, возбудителей болезней растений, гербарии и коллекции семян;
- растительные вложения в почтовых отправлениях, ручной клади и багаже пассажиров;
- тару, древесину, упаковочные материалы и изделия из растительных материалов, монолиты и образцы почв;
- фураж, сено, комбикорм, а также подстилку при ввозе животных из подкарантинных зон.

Карантинные мероприятия распространяются также на транспортные средства, прибывшие из других государств или из подкарантинных зон, помещения, где складируются подкарантинные материалы, сельскохозяйственные и лесные угодья (посевы сельскохозяйственных и других культур, насаждения и т. п.), в т.ч. прилегающие к сухопутной государственной границе России и к пограничным пунктам ввоза, местам складирования, переработки и реализации подкарантинных материалов. При перемещении через таможенную границу подкарантинных материалов необходимо предоставить санитарный и карантинный сертификат, импортное карантинное разрешение; акт фитосанитарного контроля растительных материалов и транспортных средств.

Ветеринарное свидетельство – документ, который выдается компетентным органом страны экспортера и удостоверяет, что пищевые продукты и продукты животноводства пригодны для потребления людьми, с указанием при необходимости сведений о проведенном контроле.

Фитосанитарное свидетельство⁵³ – документ, который выдается компетентным органом страны-экспортера и удостоверяет незараженность растений, плодов или овощей и пригодность их для потребления с указанием сведений относительно дезинфекции и другой обработки, которой они, возможно, подвергались.

⁵³ www.gosstandart.gov.ru

Карантинные свидетельства – документы, которые выдаются официальными органами по карантину или защите растений экспортирующей страны и удостоверяют, что соответствующие материалы не заражены вредителями и болезнями и что они происходят из благополучных в карантинном отношении районов. Обычно карантинному надзору подвергаются семена, клубни, луковицы, хлопковое волокно, сухофрукты, табак-сырец, шерсть и другие, могущие быть переносчиками вредителей и болезней растений.

Сертификат о безопасности товара – документ, подтверждающий соответствие товаров установленным требованиям, выдается по правилам системы сертификации по установленной форме. Этот сертификат может являться также свидетельством о признании зарубежного сертификата и заменяет его на территории РФ. Перечень товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и подлежащих обязательной сертификации на безопасность, определяется Госстандартом России.

Гигиенический сертификат – разрешение, выдаваемое органами и учреждениями госсанэпидслужбы, на производство (ввоз) продукции, соответствующей установленным требованиям, он служит официальным подтверждением безопасности продукции для здоровья человека при соблюдении определенных условий. Гигиенические сертификаты обязательны для продукции, способной оказать неблагоприятное влияние на здоровье человека в условиях производства, хранения, транспортировки, применения и утилизации. Выдача гигиенических сертификатов осуществляется органами и учреждениями государственной санитарно-эпидемиологической службы Российской Федерации на этапе согласования нормативной документации и постановки продукции на производство или оформления контрактов при закупке за рубежом новой продукции. При выдаче гигиенического сертификата на импортируемую продукцию предъявляются требования санитарного законодательства, действующие на территории Российской Федерации, если иное не определено международным договором (соглашением)⁵⁴.

Гигиенические сертификаты выдаются:

- для отечественной продукции – на основании результатов гигиенической оценки продукции и экспертизы нормативной документации, определяющей требования к продукции, ее производству и применению;
- для импортной продукции – на основании сертификата безопасности страны-поставщика, выданного уполномоченным на то органом, и результатов исследования продукции, проведенных в России.

Гигиеническая оценка продукции представляет собой определение возможного неблагоприятного воздействия продукции на здоровье человека, установленных допустимых областей и условий применения продукции, а также формирование требований к процессам производства, хранения, транспортирования, эксплуатации и утилизации продукции, обеспечивающих

⁵⁴ <http://www.t-f.ru/sertificat.html>

безопасность ее для человека. Такая оценка осуществляется учреждениями государственной санитарно-эпидемиологической службы по результатам собственных исследований на договорных условиях или на основании оценки результатов исследований, проведенных аккредитованными для этих целей сторонними организациями. Организация исследований гигиенически значимых показателей и характеристик продукции, разработка необходимых мер безопасности является обязанностью разработчика (производителя, продавца) продукции. Гигиенические сертификаты оформляются по установленной форме. Они могут быть выданы с ограничением срока действия и объемов выпуска (ввоза) продукции; причем получить такой сертификат обязательно необходимо для следующих видов продукции:

- Пищевое сырье, продукты питания, пищевые добавки, консерванты, материалы и изделия из них, контактирующие с пищевыми продуктами;
- Товары для детей – игры и игрушки, одежда, обувь, книги и учебные пособия, мебель, коляски, ранцы, искусственные, полимерные и синтетические материалы, вещества для изготовления товаров детского ассортимента;
- Материалы, оборудование, вещества, применяемые в практике хозяйственно-питьевого водоснабжения;
- Парфюмерно-косметические средства;
- Химическая и нефтехимическая продукция производственного назначения, товары бытовой химии, средства химизации сельского хозяйства;
- Полимерные и синтетические материалы, предназначенные для применения в строительстве, на транспорте, а также изготовления мебели и других предметов домашнего обихода; химические волокна, нити; текстильные, швейные, трикотажные материалы, содержащие химические волокна, искусственные и синтетические кожи и текстильные материалы для обуви;
- Продукция машиностроения и приборостроения производственного и бытового назначения;
- Изделия, контактирующие с кожей человека.

Выдача гигиенических сертификатов на продукцию осуществляется:

- Госкомсанэпиднадзором России – на продукты детского питания, пестициды, пищевые добавки, новые виды продовольственного сырья, а также продукцию, скупаемую в рамках международных договоров.
- Республиканскими, краевыми, областными, городскими (городов Москвы и Санкт-Петербурга) центрами санитарно-эпидемиологического надзора – на все иные виды продукции. Срок рассмотрения материалов при выдаче гигиенического сертификата - месяц; при направлении материалов на экспертизу в специализированные организации он может быть увеличен до двух месяцев. Гигиенический сертификат действителен на всей территории Российской Федерации, если в нем не оговорено иное.

Срок действия гигиенического сертификата определяется в зависимости от потенциальной опасности того или иного продукта, исходя из данных,

характеризующих эпидемиологическую значимость продукта, стабильность производства, надежность технологических режимов, уровень технологического и ведомственного лабораторного контроля на предприятии, и т. д. Таким образом, гигиенический сертификат подтверждает соответствие санитарно-гигиеническим требованиям, которые одновременно являются и показателями безопасности. Поэтому гигиенический сертификат можно рассматривать как дублирующий документ, удостоверяющий так же, как и сертификат соответствия, безопасность пищевых продуктов и сырья для потребителя. Потенциально опасными эти виды продукции становятся, если в них превышены предельно допустимые концентрации веществ, наносящих вред здоровью потребителя, или допустимые нормы микробиологических показателей, вследствие чего в продуктах могут накопиться опасные для жизни и здоровья потребителя токсины.

Заключительный этап сертификации – выдача сертификата соответствия. В случае, если продукция соответствует указанным установленным требованиям, орган по сертификации выдает поставщику сертификат соответствия (Приложение 16). Сертификат составляется на бланке установленной формы, имеющем защиту, регистрируется в государственном Реестре и вступает в силу со дня регистрации. Сертификат действителен только при наличии регистрационного номера в течение срока годности товаров, если такой срок не установлен, то он определяется в соответствии с правилами, установленными Госстандартом РФ. Производителям необходимо учесть, что за стабильностью сертифицированных свойств продукции осуществляется инспекционный контроль, в котором могут принять участие общество потребителей и торговые инспекции⁵⁵.

Исходя из классификации на обязательную и добровольную, можно выделить следующие виды сертификатов соответствия:

- добровольные (бланк голубого цвета) – не является обязательным сертификатом, но существенно облегчает торговые операции;
- обязательные сертификаты (бланк желтого цвета) – выдается либо на основе протокола испытаний продукции либо на основе международного сертификата производителя (в случае если Госстандарт РФ признает сертификаты того международного органа, который выдал сертификат производителя);

По отношению к количеству сертифицируемого товара, сертификаты соответствия выдаются:

- на серийное производство
- на контракт
- на разовую партию товара,

которые различаются сроком действия, количеством товара, указанного в сертификате, методами проведения испытаний и т.д.

Ввоз товаров в Россию с 1 января 1996 г. может осуществляться при наличии на ввозимый товар сертификата соответствия российской Системы ГОСТ Р или

⁵⁵ <http://www.t-f.ru/sertificat.html>

сертификата DIN GOST TUF, а также если товар сертифицирован в признанной Госстандартом России национальной системе страны-экспортера или органом по сертификации, аккредитованным в международных системах сертификации МЭКСЭ (Международная электротехническая комиссия по сертификации электрооборудования), МСС ИЭТ МЭК (Международная система сертификации изделий электронной техники Международной электротехнической комиссии). Для проведения таможенного оформления в таможенные органы предоставляется оригинал сертификата или копия, заверенная органом, выдавшим сертификат. Данный сертификат необходим для предоставления в таможенные органы при проведении таможенного оформления импортируемых товаров на основании Закона РФ «О защите прав российских потребителей». Сертификат соответствия выдает орган Госсанэпиднадзора после проведения соответствующих каждому виду товара испытаний.

5.2.2 Экосертификация

Цель экологической сертификации – стимулирование производителей к внедрению таких технологических процессов и разработке таких товаров, которые в минимальной степени загрязняют природную среду и дают потребителю гарантию безопасности продукции для его жизни, здоровья, имущества и среды обитания.

Для многих видов продукции экологический сертификат или знак является определяющим фактором их конкурентоспособности. В России на сегодняшний день экологическая сертификация находится в начале развития, хотя в данном направлении сделано уже немало. Так, установлены объекты, относящиеся к этой области⁵⁶:

- 1) продукция, процессы, работы, услуги, экологические требования к которым содержатся в государственных стандартах, т.е. они подлежат обязательной сертификации в соответствии с российскими законами;
- 2) объекты, которые в силу экологической специфики не могут подвергаться сертификации по правилам Системы ГОСТ Р;
- 3) по существу окружающая среда со всеми ее составляющими, для которых не разработаны нормативные требования и сертификационные процедуры.

Отсутствие ясности в оценке состояния объектов третьей группы сдерживает развитие сертификации объектов двух первых. Здесь есть определенные проблемы. Оценку качества окружающей среды в РФ проводят различные ведомственные организации, которые представляют непосредственно специализированные природоохранные органы, контролирующие органы, органы местного самоуправления, природопользователей и некоторые подразделения Российской Академии Наук. Данные оценок, представляемые разными сторонами, как правило, практически несопоставимы. Цена ошибок может быть слишком высокой,

⁵⁶ Экологическая сертификация // <http://sapr.mgsu.ru/biblio/metrolog/main.files/text2.files/8.html>

что говорит в пользу сертификации как объективного и независимого способа оценки соответствия.

Другим важным вопросом экологической сертификации является состав участников, особенно если их роль определять в плане первой, второй и третьей сторон. Закон «О сертификации продукции и услуг»⁵⁷ в данном случае может быть применен к тем объектам, которые относятся к продукции. Для других же необходим закон об экологической сертификации, которого пока в России нет. Не решен вопрос и об оплате услуг по сертификации. Высказывается предположение, что основные затраты лягут на плечи природопользователей, которые, вероятнее всего, будут заявителями в большинстве случаев.

Согласно ст.31 Закона «Об охране окружающей среды»⁵⁸, экологическая сертификация проводится в целях обеспечения экологически безопасного осуществления хозяйственной и иной деятельности на территории Российской Федерации; может быть обязательной или добровольной; обязательная экологическая сертификация осуществляется в порядке, определенном Правительством Российской Федерации.

Обязательной экологической сертификации подлежат:

- системы управления окружающей средой;
- предприятия и организации, в том числе оборонной промышленности, использующие вредные технологии;
- продукция, способная оказать вредное воздействие на окружающую среду;
- отходы производства и потребления и деятельность в сфере обращения с отходами.

В этот перечень, по мере развития системы экологической сертификации, могут быть включены другие объекты сертификации.

Работы по экологической сертификации в общем случае включают:

- направление заявки на сертификацию объекта в орган Системы по сертификации;
- рассмотрение органом по сертификации материалов заявки;
- проведение органом по сертификации работ по идентификации объекта;
- установление схемы аудита заявителя и аудит заявителя;
- получение результатов аналитического контроля в аккредитованной лаборатории;
- анализ органом по сертификации полученных результатов и принятие решения о выдаче или отказе в выдаче экологического сертификата (Экологического заключения);
- выдачу органом по сертификации заявителю экологического сертификата (заключения);

⁵⁷ ФЗ «О сертификации продукции и услуг» (в ред. Федеральных законов от 27.12.95 N 211-ФЗ, от 02.03.98 N 30-ФЗ)

⁵⁸ Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 года № 7-ФЗ

- проведение органом по сертификации инспекционного контроля за сертифицированным объектом на договорной основе;
- выполнение держателем экологического сертификата (экологического заключения) корректирующих мероприятий при нарушении им соответствия объекта сертификации нормативным требованиям или при неправильном применении экологического знака (экологического заключения).

Актуальная сфера экологической сертификации – отходы. Сертификация в этой области направлена на устранение опасного влияния отходов на среду обитания и максимальное их использование в качестве вторичного сырья. Для России важно развивать стандартизацию отходов, что напрямую связано с сертификацией и является объектом деятельности комитета ТК «Вторичные материальные ресурсы». Значительное продвижение отмечается в решении проблемы сертификации питьевой воды, что также сопряжено и с нормированием требований к этому объекту сертификации. В 1995 г. принят государственный стандарт «Качество воды. Вода питьевая. Контроль качества»⁵⁹, разрабатывается система сертификации питьевой воды, материалов, технологических процессов и оборудования, применяемого в хозяйственно-питьевом водоснабжении. Осуществляется сертификация питьевой воды, расфасованной в различные емкости, решается проблема сертификации питьевой воды, поступающей от централизованных систем водоснабжения. Большое внимание уделяется оценке экологичности новых видов продукции и процессов, для которых, прежде всего, необходимо установить соответствующие требования в нормативных документах. Например, начата работа по стандартизации экологических требований к новым конструкциям и технологиям.

В основу экологической сертификации легли следующие нормы:

- Директива 92/800/ЕС «Об экологических знаках»,
- Стандарт BS 7750 «Система экологического управления» Великобритании,
- Международные стандарты ISO/ТК 207 «Управление окружающей средой»,
- Немецкая система сертификации «Голубой ангел».

Технический комитет ISO (ISO/ТК 207) был создан в 1993 г. для разработки комплекса международных стандартов на системы экономического управления – Международные стандарты ISO серии 1400. В составе этого комитета – подкомитеты экологического аудита, экологической маркировки, оценки характеристик экологичности. Стандарты серии 1400 являются нормативной базой для систем, обеспечивающих снижение вредного влияния производственной деятельности на окружающую среду (воздух, воду, почву и т.п.) и побуждают производителей превзойти установленные экологические нормы и постоянно их совершенствовать.

Экосертификация предполагает также применение специальной

⁵⁹ Экологическая сертификация // <http://sapr.mgsu.ru/biblio/metrolog/main.files/text2.files/8.html>

экомаркировки. Экологическая маркировка – один из видов экологической декларации, характеризующей воздействие продукции или услуги на окружающую среду на всех стадиях жизненного цикла. Маркировка может иметь форму знака, графического изображения на изделии или таре, может быть представлена в виде текстового документа, технического бюллетеня, рекламного, публичного объявления и т.п. Основные цели экологической маркировки:

1. снизить неопределенность в отношениях потребитель–поставщик, поскольку широкое распространение различных экологических знаков вызывает недоверие потребителей ко всем знакам. Потребители, встречаясь с недостоверными и вводящими в заблуждение знаками, могут потерять интерес к экологической маркировке в целом;

2. улучшить характеристики экологичности, способствуя снижению нагрузки на окружающую среду на стадиях жизненного цикла, включая производство, использование и утилизацию продукции и упаковки;

3. способствовать развитию международной торговли. Экологический знак – всегда один из объектов рассмотрения при экспорте или импорте продукции. Исключение торговых барьеров – одна из целей деятельности Всемирной торговой организации, на эти же цели ориентированы и международные стандарты по экологической маркировке.

Следует отметить, что в западноевропейских странах экосертификация достаточно широко развита. Она дополняет обычную сертификацию и почти всегда носит обязательный характер. Принципы экосертификации в европейских странах базируются на превентивных мерах: ущерб для окружающей среды надо предотвращать в первую очередь путем ликвидации источников загрязнения. Финансовая ответственность лиц, по вине которых нарушается экологическое равновесие — это фактор второй очереди. Эффективность сертификации напрямую зависит от критериев безвредности продукции, услуги, процесса или другого объекта экосертификации для окружающей среды. Критерии экосертификации должны превосходить по своей сущности (всесторонности, охвату) параметры экологичности, содержащиеся в стандартах. Определить такие критерии возможно на основе широких маркетинговых исследований, которые позволят установить критерии для каждой конкретной группы товаров в зависимости от степени их воздействия на окружающую среду. На каждом этапе жизненного цикла продукции для этого необходимы изучение уровня использования природных ресурсов, загрязнения атмосферы, гидросферы и почвы, ущерба для лесов, полей, воды, а также исследование эстетических, осязательных и обонятельных параметров. ЕС подчеркивает добровольность европейской экосертификации и ее открытый характер для всех стран, что также не исключает и развития национальной экосертификации. Но в то же время в 1993 г. была принята Директива ЕС, определяющая преимущества экосертифицированной продукции, поставляемой на единый рынок: цена ее повышается в два раза.

Разработка системы экосертификации в ЕС базируется на немецкой

системе экосертификации на знак «Голубой ангел». Таким образом, как уже отмечено выше, не на все виды товаров распространяются правила экосертификации. Установление видов товаров, которые подлежат экосертификации и маркировке экознаком ЕС, критериев их оценки возложено на уполномоченные государственные органы стран—членов ЕС с участием представителей промышленности, потребительских обществ, независимых ученых, экологических организаций, которые объединяются на региональном уровне в специальный консультативный форум. Практическая работа по присвоению европейского экологического знака проводится на национальном уровне, на котором осуществляются экологические испытания на соответствие утвержденным критериям, и выносится заключение о присвоении экознака.

В 1999 г. национальные органы по аккредитации десяти европейских стран подписали Соглашение о взаимном признании аккредитации органов по сертификации в области управления охраной окружающей среды. Соглашение подписано в рамках сотрудничества в Европейской ассоциации по аккредитации (ЕА), которая была образована в 1998 г. в результате слияния Европейской ассоциации по аккредитации сертификационных органов (ЕАС) и Европейской ассоциации по аккредитации лабораторий (ЕАЛ). ЕА имеет двусторонние связи с системами аккредитации других стран. Каждая сторона, подписавшая Соглашение, берет на себя обязательство принимать участие в работе по одному или более из следующих направлений:

- проверочные лаборатории,
- испытательные лаборатории,
- органы по сертификации продукции,
- органы по сертификации систем качества,
- органы по сертификации персонала,
- органы по сертификации систем управления окружающей средой,
- инспекционные органы.

Важное значение созданной формы взаимного признания — между органами по аккредитации — состоит в том, что оно служит основой для заключения межправительственных соглашений в любых законодательно регулируемых областях.

В России сертификация была введена в соответствии с законом «О защите прав потребителей» в целях охраны здоровья людей и окружающей среды от недоброкачественной, экологически опасной продукции и услуг. Создание самостоятельной системы экологической сертификации было предусмотрено Соглашением «О взаимодействии Госстандарта и Минприроды» от 5 апреля 1993 г. С 1997 г. действует система сертификации по экологическим требованиям, разработанная Госкомэкологией России. Объектами сертификации по экологическим требованиям в системе являются:

- продукция, оказывающая вредное воздействие на окружающую природную среду;

- отходы;
- упаковка, тара;
- предприятия, производства и технологические процессы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду;
- системы экологического управления.

Таким образом, в настоящее время в Российской Федерации управление предприятием должно базироваться на трех системах: качества, безопасности и охраны окружающей среды. Введение в политику предприятия третьей системы — это веление времени и всевозрастающего внимания общества к защите окружающей среды.

С помощью сертификатов государство должно «поднять» продукцию отечественных предприятий до уровня требований, предъявляемых странами-импортерами по отношению к ввозимым на их территорию товарам. В перспективе такие меры государства должны обеспечить не только полную безопасность экспортируемой продукции, но и повышение ее конкурентоспособности на внешних рынках, что имеет большое значение для развития экспорта. Гигиенический сертификат выступает одним из важных рычагов развития российского экспорта. В определенных случаях он является основой для получения сертификата качества, а наличие последнего облегчает экспорт товаров, обеспечивает признание их иностранными потребителями и, следовательно, способствует установлению экономических связей между отечественными и иностранными предприятиями.

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается основная цель и функции государственного регулирования внешнеэкономической деятельности? Какие факторы оказывают влияние на выбор необходимого подхода во внешнеэкономической политике?

2. С помощью каких соглашений, конвенций и какими организациями осуществляется регулирование внешнеэкономической деятельности на различных уровнях и на отдельные аспекты внешнеэкономической деятельности?

3. Кратко охарактеризуйте основные подходы и методы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ. Какая концепция развития является доминирующей в настоящее время в РФ? Кто осуществляет, и в пределах каких компетенций, регулирование ВЭД в РФ?

4. Охарактеризуйте основные методы государственного регулирования осуществления бизнес-операций. Применение каких мер является наиболее эффективным и предпочтительным для страны?

5. В чем заключаются причины использования тарифов как инструмента государственного регулирования. Какой эффект может оказать их применение?

6. Кратко охарактеризуйте и сравните основные виды таможенных режимов. В каких случаях целесообразно применять тот или иной вид таможенного режима? Приведите примеры, аргументируйте свой ответ.

7. Что является объектом и базой определения таможенной пошлины? Назовите основные виды и назначение таможенных пошлин.

8. Кратко охарактеризуйте основные виды и назначение документов, необходимых для осуществления внешнеэкономической сделки.

9. В чем заключается отличие тарифных и нетарифных инструментов регулирования внешнеэкономических операций. С какой целью государства применяют нетарифные инструменты? Есть ли различия в эффективности применения тех или иных мер (приведите примеры)?

10. Охарактеризуйте такой инструмент государственного регулирования, как лицензирование экспортных сделок. Какие существуют виды лицензий, и в чем заключается порядок их оформления?

11. В чем заключается особенность и необходимость валютного регулирования? Назовите основные регулирующие органы, преследуемые ими цели, нормативно-правовую базу и порядок осуществления валютного контроля.

12. Дайте определение и опишите основные этапы сертификации продукции. В чем заключается необходимость сертификации?

13. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные виды сертификатов. В чем заключается отличие и назначение экосертификации?

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Федеральные законы, нормативные акты, международные конвенции и соглашения

1. Братиславские соглашения // Сборник международных конвенций, договоров, соглашений и правил по вопросам торгового мореплавания. – М., 1957.
2. Брюссельская конвенция 1924 г. об унификации некоторых правил о коносаменте (Гаагские правила) // <http://cfo.allbusiness.ru>
3. Брюссельский протокол по пересмотру Гаагских правил о коносаменте 1968 г. (Правила Гаага-Висби) // www.yurpractica.com
4. Венская конвенция о договорах купли–продажи товаров. Комментарий. — М.: Юридическая литература, 1994.
5. Гражданский Кодекс РФ. В 2 Ч. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.
6. Европейское соглашение о важнейших линиях международных комбинированных перевозок и соответствующих объектах // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
7. Инструкция ЦБ РФ «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов» № 116-И от 7.06.2004.
8. Инструкция ЦБ РФ «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» № 117-И от 15.06.2004.
9. Инструкция ЦБ РФ «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций» № 114-И от 1.06.2004
10. Инструкция ЦБ РФ «Об обязательной продаже валютной выручки на валютном рынке Российской Федерации» № 111-И от 30.03.2004.
11. Кодекс торгового мореплавания СССР 1968 г. // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
12. Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
13. Конвенция об унификации некоторых принципов, касающихся ответственности при столкновении речных судов // Сборник международных конвенций, договоров, соглашений и правил по вопросам торгового мореплавания. – М., 1957.
14. Конвенция ООН о международном переводном векселе и международном простом векселе, 1988 г. // www.skklad-zakonov.ru
15. Конвенция ООН о международных смешанных перевозках грузов // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
16. Конвенция ООН о морской перевозке грузов 1978 г. (Гамбург, 31.03.1978 г.) (Гамбургские правила) // www.lawmix.ru

16. Конвенция по унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок (Варшава, 12.10.1929 г., с изм. и доп. 28.09.1955 г.) // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
17. Конвенция УНИДРУА по международному факторингу (Оттава, 1988 г.) // www.stromros.ru
18. Конвенция УНИДРУА по международному финансовому лизингу (Оттава, 1988 г.) // www.stromros.ru
19. Концепция подпрограммы «Развитие экспорта транспортных услуг» федеральной целевой программы «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 гг.)»
20. Международная конвенция по безопасным контейнерам // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
21. Международное соглашение об общих условиях перевозки контейнеров по реке Дунай // Сборник международных конвенций, договоров, соглашений и правил по вопросам торгового мореплавания. – М., 1957.
22. Методические рекомендации по применению методов определения таможенной стоимости (Письмо ГТК РФ № 01-06/49564 от 19.12.2003 г.)
23. Положение ЦБ РФ «О выдаче территориальными учреждениями Центрального Банка РФ разрешений юридическим лицам-резидентам на осуществление отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала» №129-П от 21.12.2000 г. (в ред. Указания ЦБ РФ № 1030-У от 10.09.2001 г.) // Правовая система «Консультант-Плюс», www.consultant.ru
24. Положение ЦБ РФ «О порядке выдачи Банком России разрешений на проведение отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала» № 82-П от 20.07.1999 г (с изм., внесенными Положением ЦБ РФ № 142-П от 05.07.2001 г.);
25. Постановление правительства РФ «Об утверждении Правил обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» № 263 от 7.05.2003 г.
26. Постановление Правительства РФ «Вопросы Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации» № 187 от 7.04.2004 г.
27. Постановление правительства РФ «Об утверждении страховых тарифов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, их структуры и порядка применения страховщиками при определении страховой премии» № 739 от 8 декабря 2005 г.
28. Приказ ГТК России «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации» № 915 от 21.08. 2003 г.
29. Приказ ГТК РФ «Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом» № 1022 от 16.09.2003 г. (в ред. Приказа ГТК РФ № 1275 от 12.11.2003 г.)

30. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 года № 1493-р «О Концепции развития государственной финансовой (гарантийной) поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации»
31. Соглашение о международных железнодорожных перевозках // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
32. Таможенная конвенция о международных перевозках грузов с применением книжки МДП (Женева, 14 ноября 1975 г.) // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
- Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003 г. (вступил в силу с 1.01.2004 г.)
33. Указ Президента РФ «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» № 649 от 20.05.2004 г.
34. Унифицированные правила в отношении комбинированного транспортного документа // <http://sklad-zakonov.narod.ru>
35. Унифицированные правила и обычаи МТП для документарных аккредитивов / Публикация МТП № 500 (УПО 500, 1993 г.)
36. Унифицированные правила по инкассо (ред. 1978 г.) / Публикация МТП № 322 / Справочно-правовая система «Гарант».
37. ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 г. (с изменениями от 29.06.2004 г.)
38. ФЗ РФ «Кодекс торгового мореплавания» № 81-ФЗ от 30.04.1999 г., гл. 15 «Договор морского страхования»
39. ФЗ РФ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» №165-ФЗ от 8.12.2003 г.
40. ФЗ РФ «О защите прав потребителей» №2300-1 от 07.02. 1992 г. (ред. от 09.01.1996 г. №2-ФЗ),
41. ФЗ РФ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Федерации» от 4 января 1999 г. № 4-ФЗ
42. ФЗ РФ «О сертификации продукции и услуг» №5151-1 от 10.06.1993 г. (ред. от 31.07.1998 г. №154-ФЗ)
43. ФЗ РФ «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 г. (с изм. 23.12.2003 г.)
44. ФЗ РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» № 4015-1 от 27.11.92 (с изм. от 31.12.1997 г.).
45. ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» №164-ФЗ от 8 декабря 2003 (вступил в силу 15 июня 15 июня 2004 г.)
46. ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» №164-ФЗ от 8.12.2003 г. (вступил в силу 15.06.2004 г.)
47. ФЗ РФ «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г.
48. ФЗ РФ «Об экспортном контроле» № 183-ФЗ от 18.07.1999 г. (ред. 30.12.2001 г.)
49. Чикагская конвенция о международной гражданской авиации (с поправками 1962, 1972, 1973 гг.) // <http://fpf.referent.ru>

Учебники, учебные пособия, монографии

50. Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения: Учебное пособие. – М.: Информационно-внедренческий центр «маркетинг», 2000.
51. Андреева А.Н. Дизайнерские брэнды в фэшн-бизнесе: монография. – СПб: Издат. дом С.-Петербур. гос. ун-та, 2006
52. Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001
53. Внешнеторговое дело: учебное пособие / И.И. Кретов, К.В. Садченко. – М.: Дело и сервис, 2006.
54. Внешнеторговые транспортные операции: учебное пособие / Кудряшова И.А., Кириллов А.Н., Месяц М.А. – Кемерово, Кузбасвузиздат, 2002.
55. Герчикова И.Н. Международное коммерческое дело: учебник для вузов. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2001.
56. Герчикова И.Н. Международные экономические организации. – М.: Консалтбанкир, 2000.
57. Голева Г.А., Самофалов В.И. Мировая экономика: основы. – Ростов-на-Дону, 2002
58. Голубев Д. А., Сорокин Н. Д. Охрана окружающей среды, природопользование и обеспечение экологической безопасности в Санкт-Петербурге в 2000 г. – СПб., 2001
59. Гончарук В.А. Маркетинговое консультирование. – М.: Дело, 1998.
60. Грачев Ю.Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций. – М.: 2000
61. Дегтярева О.И. Управление рисками в международном бизнесе. Учебное пособие. - М.: МГИМО - МИД России, 2006.
62. Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации. — СПб.: Питер, 2005.
63. Дугин А. Основы геополитики. Геополитическое будущее России. Мыслить пространством. – М.: АРКТОГЕЯ-центр, 1999
- Дуглас С.П., Крэйг К.С. Глобальный маркетинг // Маркетинг / Под ред. М.Бейкера. – СПб.: Питер, 2002.
64. Евдокимов А.И., Черенков В.И. Тенденции глобализации международного бизнеса // Известия СПбУЭФ. 2003, №3.
65. Информационные технологии в бизнесе / Под ред. М. Желены. – СПб.: Питер, 2002.
66. Карбанович И.И. Международные автомобильные перевозки. – Мн., 2002.
67. Кретов И.И. Организация маркетинга на предприятии. – М.: Юрист, 2001.
68. Крылова Г.Д. Основы стандартизации, сертификации, метрологии. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
69. Ламбен Ж.-Ж. Менеджмент, ориентированный на рынок. – СПб.: Питер, 2004.
70. Марьяненко В.П. Регулирование внешнеторговых операций: макроэкономический уровень: Учебное пособие. – СПб.: Аквилон, 2007.

- 71.Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник / Под ред. Л.Н. Красавиной. — М.: Финансы и статистика, 2000.
- Международные экономические отношения: учебник / А.И. Евдокимов и др. — М.: ТК «Велби», 2003.
- 72.Международный маркетинг-менеджмент: курс лекций с пакетом учебно-методической поддержки / Под общ. ред. В.И. Черенкова. — Ростов-на-Дону, Феникс, 2007
- 73.Михайлов Д.М. Международные расчеты и гарантии. — М.: Юрайт-Издат, 2006
- 74.Назаренко В.М., Назаренко К.С. Транспортное обеспечение внешнеэкономической деятельности. — М.: Центр экономики и маркетинга, 2000.
- 75.Организация и техника внешнеэкономических операций: Учебное пособие / В.И. Черенков, М.Ю. Свиткова, В.В. Панин / Под ред. А.И. Евдокимова и В.И. Черенкова — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003.
- 76.Основные направления социально-экономической политики Правительства РФ на долгосрочную перспективу. — М., 2000
- 77.Покровская В.В. Внешнеэкономическая деятельность: учебник. — М.: Экономистъ, 2007
- Покровская В.В. Организация и регулирование внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрист, 2000
- 78.Тишков В.Н. Внешнеторговая политика: Тарифное и нетарифное регулирование внешней торговли: Учебное пособие. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2001.
- 79.Холопов А. Внешнеторговая политика: нетарифные методы регулирования международной торговли. // МЭиМО. № 12. 1997
- 80.Черенков В.И. Внешнеэкономическая деятельность: учебное пособие. — Ростов-на-Дону, Феникс, 2007.
- 81.Черенков В.И. Глобальная маркетинговая среда: опыт концептуальной интеграции. Монография. — СПб.: Изд-во СПбГУ, 2003.
- 82.Черенков В.И. Комплексный глобальный интегрированный маркетинговый канал: генезис и концепция // Инновации. 2003. №7
- 83.Черенков В.И. Маркетинговая экология // Инновации. 2002. № 9-10 (56-57)
- 84.Черенков В.И. Международные бизнес-операции в контексте маркетинговых стратегий// Инновации, №1 (68), 2004.
- 85.Черенков В.И. Международный маркетинг: учебное пособие. — СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2003.
- 86.Черенков В.И. Белоцерковцев М.И. Маркетинговый подход к рискам международного бизнеса для малого бизнеса // Инновации, 2006, № 9 (94)
- 87.Черенков В.И., Панин В.В. Методы международной торговли // Международные экономические отношения: Учебник / А.И. Евдокимов и др. — М.: ТК Велби, 2003
- 88.Шинкаренко И.Э. Страхование морской ответственности // Морское право. 2003. №1

89. Шишков Ю.В. Мировоззственный механизм: движение к глобализации. // Мировая экономика: глобальные тенденции за 100 лет / Под ред. И.С. Королева. – М.: Экономистъ, 2003.
90. Щебарова Н. Государственное регулирование: соотношение свободы торговли и протекционизма. // МЭиМО. 2003. №3.
91. Экологическая сертификация // <http://sapr.mgsu.ru>
92. Экологический менеджмент. / Н.В.Пахомова, А.Эндрес, К.Рихтер. – СПб., Питер, 2003
93. Albaum, G., Duerr, E., Strandkov, J. International Marketing and Export Management. – Financial Times–Prentice-Hall, Harlow, England, etc., 2005.
94. Alreck, P.L., Settle, R.B. The Survey Research Handbook: Guidelines and Strategies for Conducting a Survey. — Irwin, Chicago, etc., 1995.
95. Boone, L.E., Kurtz, D.L. Contemporary Marketing^{plus} — The Dryden Press, Fort Worth, etc., 1995.
96. Bradley, M.F. Keogh, P. Export Management: Motivated-openminded // Journal of Irish Business and Administrative Research, 1981, October (2).
97. Cateora, Ph. International Marketing. – Irwin, Homewood, IL, 1987.
98. Clifton, P., Nguen, T.H., Nutt, S.E. Marketing Analysis and Forecasting. - L., 1987.
99. Czinkota, M.R., Dichtl, E. Export Controls: Providing Security in a Volatile Environment // The International Executive, 1995, №5.
100. Foglio, A. Il marketing agroalimentare: Vtrcato e strategie di commercializzazione. — FrancoAgneli, Milano, 1997.
101. Folsom R.H., Gordon M.W., Spanogle, J.A., Jr. International Business Transactions in a Nutshell. – West Publishing Co., St.Paul, (MN), 1992.
102. GMID has it all // www.euromonitor.com
103. Jeannet, J.-P., Hennessey, H.D. Global Marketing Strategies. – Houghton Mifflin Company, Boston, etc., 1995.
104. Lilien, G.L., Kotler, Ph., Shridhar Moorthy, K. Marketing Models. – Prentice Hall International, Inc., Englewood Cliffs, NJ, 1992
105. Keegan, W.J. Multinational Marketing Management. — Prentice-Hall, Inc., Englewood Cliffs, NJ, 1980.
106. Kinsey, J. Marketing in Developing Countries. – Macmillan Education Ltd., London, 1988.
107. Kotabe, M., Helsen, K. Global Marketing Management. – John Wilet & Sons, Inc., New York, etc., 2001
108. Kotler, Ph. Marketing Management: Analysis, Planning, Implementation, and Control. Prentice-Hall International, Inc., Englewood Cliffs, NJ, 1991.
109. Lloyd's Member's Services Unit // www.lloyds.cim, January 2004.
110. Luostarinen R., Welsh, L. International Business Operation. – Helsinki School of Economics, Helsinki, 1997.
111. McCarthy, E.J., Perreaut, W.D., Jr. Basic Marketing. – Irwin, Homewood, IL, Boston, MA, 1993.
112. Mehr, R.I. Principles of Insurance. – R.D., Irwin, 1985.

113. Moutinho, L., Evans, M. Applied Marketing Research. – Addison-Wesley Publishing Company, Wokingham, England, etc., 1996.
114. Oliva, R.A. Harnessing an Unpredictable Tool // Marketing Management, Spring 1997.
115. Paliwoda, S.J. International Marketing. – Butterword Heinemann, Oxford, 1993.
116. Phillips, Ch., Doole, I., Lowe, R. International Marketing Strategy: Analysis, Development, and Implementation. — Routledge, etc., 1994.
117. Terpstra, V., Sarathy, R. International Marketing. The Dryden Press, Fort Worth, 1997
118. The ICC Short Form Model Contracts: International Commercial Agency, International Distributorship.// ICC Publication No 634 – Paris, 2001.

Интернет-сайты

119. <http://autodelo.narod.ru>
120. <http://dic.academic.ru>
121. <http://ru.wikipedia.org>
122. <http://sklad-zakonov.narod.ru>
123. <http://www.allinsurance.ru>
124. <http://www.british-museum.ac.uk>
125. <http://www.cont-log.com/strahgruz>
126. <http://www.electronika.ru>
127. <http://www.gosstandard.ru>
128. <http://www.globalbestpractices.com>
129. <http://www.incoterms.com>
130. <http://www.iso.org>
131. <http://www.rbsys.ru>
132. <http://www.spbpravo.ru>
133. <http://www.stroy-licenzia.ru>
134. <http://www.svobodainfo.org>
135. <http://www.t-f.ru/sertificat.html>
136. <http://www.znay.ru>
137. <http://www.rusimpex.ru>
138. www.cbr.ru
139. www.customs.ru
140. www.economy.gov.ru
141. www.minfin.ru
142. www.sillmarine.ru
143. www.tamognia.ru/customs/fts/
144. www.ved-service.com

Вид страниц книжки МДП (TIR Carnet)

(Name of International Organization)	
CARNET TIR* vouchers No	
1. Valable pour prise en charge par le bureau de douane de départ jusqu'au _____ inclus <i>Valid for the acceptance of goods by the Customs office of departure up to and including</i> 2. Délivré par _____ <i>Issued by</i> (nom de l'association émettrice / name of issuing association) 3. Titulaire _____ <i>Holder</i> (nom, adresse, pays / name, address, country) 4. Signature du délégué de l'association émettrice et cachet de cette association: <i>Signature of authorized official of the issuing association and stamp of that association:</i> <i>Signature of the secretary of the international organization:</i>	
(A remplir avant utilisation par le titulaire du carnet / To be completed before use by the holder of the carnet) 6. Pays de départ _____ <i>Country of departure</i> 7. Pays de destination (¹) _____ <i>Country/Countries of destination (¹)</i> 8. No(s) d'immatriculation du (des) véhicule(s) routier(s) (¹) _____ <i>Registration No(s). of road vehicle(s) (¹)</i> 9. Certificat(s) d'agrément du (des) véhicule(s) routier(s) (No et date) (¹) _____ <i>Certificate(s) of approval of road vehicle(s) (No. and date) (¹)</i> 10. No(s) d'identification du (des) conteneur(s) (¹) _____ <i>Identification No(s). of container(s) (¹)</i>	
11. Observations diverses _____ <i>Remarks</i>	
12. Signature du titulaire du carnet: <i>Signature of the carnet holder:</i>	
(¹) Biffer la mention inutile <i>Strike out whichever does not apply</i>	

* Voir annexe 1 de la convention TIR, 1975, élaborée sous les auspices de la Commission économique des Nations Unies pour l'Europe.
 * See annex 1 of the TIR Convention, 1975, prepared under the auspices of the United Nations Economic Commission for Europe.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1
Вид страниц книжки МДП (TIR Carnet)

VOUCHER N° 1 / N° 2 PAGE 2		1. TIR CARNET No	
2. Customs office(s) of departure 1. _____ 2. _____ 3. _____		3. Name of the international organization	
For official use		4. Holder of the carnet (name, address and country)	
		5. Country of departure	6. Country/Countries of destination
7. Registration No(s). of road vehicle(s)		8. Documents attached to the manifest	
GOODS MANIFEST			
9. (a) Load compartment(s) or container(s) (b) Marks and Nos. of packages or articles		10. Number and type of packages or articles; description of goods	
12. Total number of packages entered on the manifest Destination: 1. Customs office 2. Customs office 3. Customs office		13. I declare the information in items 1-12 above to be correct and complete 14. Place and date 15. Signature of holder or agent	
17. Customs office at departure. Customs officer's signature and Customs office date stamp		18. Certificate for goods taken under control (Customs office of departure or of entry en route) ☐ 19. Seals or identification marks found to be intact 20. Time-limit for transit 21. Registered by the Customs office at _____ under No. _____ 22. Miscellaneous (itinerary stipulated, Customs office at which the load must be produced, etc.) 23. Customs officer's signature and Customs office date stamp	
COUNTERFOIL No 1 / N° 2			
1. Arrival certified by the Customs office at _____ 2. ☐ Seals or identification marks found to be intact 3. Discharged _____ packages or articles (as specified in the manifest) 4. ☐ New seals affixed _____ 5. Reservations _____ _____ _____		6. Customs officer's signature and Customs office date stamp 	

Form not to be taken under Customs control by the Customs authorities

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1
Вид страниц книжки МДП (TIR Carnet)

Certified report Drawn up in accordance with article 25 of the TIR Convention (See also Rules 13 to 17 regarding the use of the TIR carnet)					
1. Customs office(s) of departure			2. TIR CARNET No 3. Name of the international organization		
4. Registration No(s), of road vehicle(s) Identification No(s), of container(s)			5. Holder of the carnet		
6. The Customs seal(s) is/are intact not intact ☐ ☐			8. Remarks		
7. The load compartment(s) or container(s) is/are intact not intact ☐ ☐					
9. ☐ No goods appeared to be missing ☐ The goods indicated in items 10 to 13 are missing (M) or have been destroyed (D) as indicated in column 12					
10. (a) Load compartment(s) or container(s) (b) Marks and Nos. of packages or articles	11. Number and type of packages or articles; description of goods	12. M or D	13. Remarks (give particulars of quantities missing or destroyed)		
14. Date, place and circumstances of the accident					
15. Measures taken to enable the TIR operation to continue ☐ affixing of new seals: number _____ description _____ ☐ transfer of load (see item 16 below) ☐ other					
16. If the goods have been transferred: description of road vehicle(s)/container(s) substituted					
(a) vehicle	Registration No. _____ Approved Yes ☐ No ☐	No. of certificate of approval _____ _____	Number and particulars of seals affixed _____ _____		
(b) container	Identification No. _____ Yes ☐ No ☐	_____ _____	_____ _____		
17. Authority which drew up this certified report Place/Date/Stamp _____ Signature _____			18. Endorsement of next Customs office reached by the TIR transport Signature _____		

☐ Mark the appropriate boxes with a cross

Декларация таможенной стоимости

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Форма ДТС-1

1. Продавец	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖНИ	
2(а). Покупатель		
2(б). Декларант		
3. Условия поставки		
ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В соответствии с законодательством Российской Федерации декларант отвечает за достоверность сведений, указанных в настоящей декларации и документах, представленных для их подтверждения. Декларант обязан так же представить при необходимости соответствующую дополнительную информацию и необходимые документы, подтверждающие использованные для определения таможенной стоимости сведения		4. Номер и дата счета
		5. Номер и дата контракта
6. Номер и дата документа с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7-9		
7 (а) Имеется ли взаимозависимость между продавцом и покупателем в смысле подпункта "г" п. 2 ст.19 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" ? *) В случае ответа НЕТ, далее к графе 8		Верное отметить X ☐ ДА ☐ НЕТ
(б) Оказала ли взаимозависимость между продавцом и покупателем влияние на цену ввозимого товара		☐ ДА ☐ НЕТ
(в) Цена сделки с ввозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин В случае ответа ДА, указываются подробности		☐ ДА ☐ НЕТ
8 (а) Имеются ли ограничения для покупателя в отношении пользования товаром, за исключением: - ограничений, установленных законодательством РФ; - ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы; - ограничений, существенно не влияющих на цену товара.		☐ ДА ☐ НЕТ
(б) Имеются ли какие-либо условия в отношении продажи или цены сделки, влияние которых на цену сделки не может быть учтено? Указывается вид условий		☐ ДА ☐ НЕТ
Если влияние условий на цену сделки может быть определено, сумма указывается в графе 11б		
9 (а) Предусмотрены ли лицензионные или подобные платежи, которые покупатель прямо или косвенно уплачивает в качестве условия продажи товаров		☐ ДА ☐ НЕТ
(б) Имеет ли место условие, в силу которого часть дохода от последующей продажи, от передачи прав на оцениваемые товары или от их использования косвенно или прямо подлежит передаче в пользу продавца		☐ ДА ☐ НЕТ
В случае ответа ДА на подпункт (а) и/или (б): указываются обстоятельства и, если возможно, в графах 15 и 16 приводятся соответствующие суммы		
*) Лица являются взаимозависимыми исключительно в том случае, если: а) один из участников сделки или его должностное лицо одновременно является должностным лицом другого; б) участники сделки являются совладельцами; в) участники сделки связаны отношениями найма; г) один из участников сделки владеет паем или пакетом акций с правом голоса в уставном капитале другого участника, составляющем не менее 5 % уставного капитала; д) оба участника сделки находятся под непосредственным или косвенным контролем третьего лица; е) участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо; ж) участники сделки или их должностные лица являются близкими родственниками; з) один из участников сделки непосредственно или косвенно контролирует другого участника сделки. Лишь тот факт, что участники сделки являются взаимозависимыми лицами, не является ограничением для применения основного метода оценки		10(а) Число дополнительных листов
		10(б) Место и дата:

Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей

Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей					KTC-1		
1	2 Отправитель/Экспортер No				1 Тип корректировки A		
					3 Формы		
					5 Всего т-ов		7 Справочный номер
	8 Получатель No				12 Сведения о стоимости		
13							
Экземпляр для страны отправления/экспорта	14 Декларант/Представитель No				20 Условия поставки		
					22 Валюта и общая сумма по счету		23 Курс валюты
							24 Характер сделки
1	31 Уровень места и описание товаров				32 Товар №		33 Код товара
							34 Код страны происх.
					37 ПРОЦЕДУРА		38 Вес нетто (кг)
					40 Общая декларация/Предшествующий документ		
44 Дополнит. информация/Представл. документы/Сертификаты и разрешения					41 Дополнит. единицы		42 Цена товара
							43
					45 Корректировка		
					46 Статистическая стоимость		
47 Исчисленные платежи	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Предыдущая сумма	Изменения
	Общая сумма, подлежащая взысканию, руб.						
	50 Принципал No Подпись						C
представленный							54 Место и дата
Место и дата:							
							Подпись и фамилия лица, заполнившего KTC
52 Гарантия недействительна для							Код
D Таможенный контроль							Печать:
Начальник отдела							
Подпись:							
Начальник отдела							
Подпись:							

Краткая декларация

Уведомление/Краткая Декларация	
№ краткой декларации: 00000001	№ уведомления: Д0000/06077/000001
Тип декларации: ИМ	Таможенный режим: 40
Таможня на границе: 02611	
1. Отправитель: БОЛГАРВИНЭКСПОРТ БОЛГАРИЯ, СОФИЯ, ДИМИРТЕСКУ УЛ., 15 25 100 БОЛГАРИЯ	2. Получатель: 0901471148 ТАПЕР ООО 119073, РОССИЯ, МОСКВА, НОЖИНЕНКО УЛ., 35 26 1145 643 РОССИЯ
3. Платательщик: 0364578512 ТРАНС-ТЕРМИНАЛ АО 127374, РОССИЯ, МОСКВА, НОВОКОСИНСКАЯ УЛ., 7 Код страны: 643 РОССИЯ	4. Перевозчик: БОЛГАРТРАНЗИТ АО БОЛГАРИЯ, СОФИЯ, ЗДОНЧЕВА УЛ., 97 25 100 БОЛГАРИЯ
Банковские реквизиты: 1.- 0711525 2.- АБ "ИНКОМБАНК" отделение "ТИМИРЯЗЕВСКОЕ"	

Грузовая таможенная декларация (бланк, лицевая сторона)

Т.З. пер. № 177258 

ГРУЗОВАЯ ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ/ТРАНЗИТНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (ТД 3) 32168647

А ОРГАН ОТПРАВЛЕНИЯ/ЭКСПОРТА/НАЗНАЧЕНИЯ

1	6	2 Отправитель/Экспортер №		1 ДЕКЛАРАЦИЯ		3 Формы 4 Стр. отпр. 5 Всего стр. 6 Всего мест 7 Справочный номер	
		8 Получатель №		9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование №			
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		14 Декларант/Представитель №		10 Стр. перв. назн. послед. отпр.		11 Торг. страна/Стр. произ.	
		15 Страна отправления/экспорта		12 Сведения о стоимости		13 ЕСП	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		16 Страна происхождения		15 Код страны отпр./эксп.		17 Код страны назнач.	
		17 Страна назначения		16 Код страны отпр./эксп.		17 Код страны назнач.	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		18 Идентификация и страна регистрации транзит. средств при отправлении/прибытии		19 Код		20 Условия поставки	
		21 Идентификация и страна регистрации транзит. средств на границе		22 Валюта и общая сумма по счету		23 Курс валюты	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		25 Вид транспорта		26 Вид транспорта		27 Место отгрузки/разгрузки	
		29 Орган выезда/въезда		30 Местонахождение товаров		24 Характер сделки	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		31 Грузовые места и описание товаров		32 Товар №		33 Код товара	
		34 Код страны проис.		35 Вес брутто (кг)		36 Преференция	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		37 ПРОЦЕДУРА		38 Вес нетто (кг)		39 Квота	
		40 Общая декларация/Предоставляемый документ		41 Дополнит. единицы		42 Цена товара	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		44 Дополнит. информация/документы/Сертификаты и разрешения		43 Код МОС		45 Корректировка	
		46 Статистическая стоимость		47 Исчисление платежей		48 Оторочка платежей	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		47 Исчисление платежей		49 Реквизиты склада		49 Реквизиты склада	
		Всего:		В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА		В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		60 Претензия №		Подпись:		С ОРГАН ОТПРАВЛЕНИЯ	
		представленный		Место и дата:		53 Орган (и страна) назначения	
Экземпляр для страны назначения Экземпляр для страны назначения		51 Предоставляемые органы (и страна) транзита		Код		54 Место и дата:	
		Гарантия действительности для		52		Подпись и фамилия декларанта/представителя	

Д/О ОТМЕТКИ ОРГАНА ОТПРАВЛЕНИЯ/НАЗНАЧЕНИЯ

Результат:

Наложённые пломбы: Номер:

Тип:

Срок доставки (дата):

Подпись:

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ №5
Грузовая таможенная декларация (бланк, оборотная сторона)

56 Другие происшествия во время перевозки Подробности и принятые меры		Г ПОДТВЕРЖДЕНИЕ КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ	
И ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗАПРОС НА ПРОВЕРКУ Запрашивается проверка подлинности документа и правильности содержащихся в нем сведений		РЕЗУЛЬТАТ ПРОВЕРКИ Настоящий документ (1) ☐ был подтвержден указанным таможенным органом и содержащиеся в нем сведения верны ☐ не отвечает требованиям подлинности и правильности (см. комментарии ниже)	
Место и дата: _____ Подпись: _____ Печать: _____		Место и дата: _____ Подпись: _____ Печать: _____	
Комментарии: _____		Комментарии: _____	
(1) Поставить X где необходимо I КОНТРОЛЬ ОРГАНА НАЗНАЧЕНИЯ Дата прибытия: _____ Проверка пломб: _____ Комментарии: _____		Экземпляр №5 возвращен дата _____ после регистрации под № _____ Подпись: _____ Печать: _____	
РАСПИСКА (Заполняется заинтересованным лицом до представления в орган назначения) Настоящим подтверждается, что документ....., выданный таможенным органом в..... (название и страна) под №....., представлен, и на данный момент не обнаружено расхождений между ним и указанной в нем товарной партией. Дата: _____ Подпись: _____			

Структура бланка заявления на получение экспортной/импортной лицензии

1. Заявление на лицензию N XXXX		2. Заявляемый срок до XX.XX.XX действия лицензии	
3. Тип заявляемой лицензии генеральная / экспорт / разовая импорт		4. Контракт (договор) от DD.MM.YY. № XXXXXXXX Срок действия до DD.MM.YY.	
5. Заявитель и его адрес XXXXXX Идентификационный N XXXXX		6. Покупатель / Продавец и его адрес XXXXX	
7. Изготовитель / XXXXXX потребитель, его адрес		8. Страна Покупателя / XXX Продавца Условия поставки XXX	
10. Владелец квоты XXXXX		11. Характер сделки XX	
12. Страна назначения XX		13. Условия платежа XX	
14. Страна происхождения XX		15. Валюта контракта XXX	
16. Основание для запроса лицензии		17. Банк заявителя, его XXXXXX адрес, номер счета	
18. Наименование и характеристика товара		19. Код 20. Ед. изм. 21. Кол-во ТН ВЭД	
		22. Фактурная 23. Статистическая стоимость стоимость	
24. Дополнительная информация		25. Таможня XXXXX	
26. "Согласовано" Ф.И.О. Должность Телефон - Подпись и Дата XX.XX.XX печать		27. Заявитель Ф.И.О. Должность Телефон - Подпись и Дата XX.XX.XX печать	

Структура экспортной/импортной лицензии

1. Лицензия N XXXXXXXX		2. Срок действия лицензии до XX.XX.XX	
3. Тип лицензии XX.XX.XX		4. Контракт (договор) от XX.XX.XX	
генеральная / разовая	экспорт / импорт	Срок действия до XX.XX.XX	
5. Заявитель и его адрес	XXXXXXXXXX	6. Покупатель / Продавец и его адрес	XXXXXXXXXX
Идентификационный N XXXXXXXXX			
7. Страна назначения	XXX	8. Страна Покупателя / Продавца	XXX
9. Характер сделки	XX	10. Валюта контракта	XXX
11. Основание для выдачи лицензии			
12. Наименование и характеристика товара		13. Код ТН ВЭД	14. Ед. изм.
		15. Кол-во	
		16. Фактурная стоимость	17. Статистическая стоимость
18. Дополнительная информация		19. Таможня	XXXXX
20. "Согласовано"		21. Уполномоченный МВЭС России	
Ф.И.О.		Ф.И.О.	
Должность		Должность	
Подпись и печать Дата DD.MM.YY.		Подпись и печать Дата DD.MM.YY.	

ПАСПОРТ СДЕЛКИ № 1/22717201/ /000000 от _____ 20__ г. Реквизиты Банка: Наименование - Коммерческий банк содействия предпринимательству «СОДБИЗНЕСБАНК» Филиал – _____ Реквизиты Экспортера: Наименование – _____ Юридический адрес – _____ Дата государственной регистрации – _____ Код ОКПО – _____ Номер налогоплательщика (ИНН) – _____ Номер счета – _____ Реквизиты иностранного контрагента по Контракту: Наименование – _____ Страна – _____ Код страны – _____ Адрес – _____ Реквизиты и условия Контракта: Номер _____ Последняя дата _____ Дата _____ Форма расчетов _____ Сумма контракта _____ Поступление выручки _____ Валюта цена/Код валюты цены _____ Особые условия Контракта: Наличие в Контракте обязательства об уплате иностранным контрагентом штрафных санкций _____ Код страны грузополучателя Разрешение: Номер – _____ Дата – _____ Сумма отсроченного платежа – _____ Дата окончания действия разрешения/Кем выдано _____ Подписи уполномоченных лиц: <table border="0"> <tr> <td><u>От Банка</u></td> <td><u>От Экспортера</u></td> </tr> <tr> <td>Должность _____</td> <td>Должность _____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>М.П. Дата: _____</td> <td>М.П. Дата: _____</td> </tr> </table> Особые отметки Банка _____ Копия верна _____ М.П. Дата: _____		<u>От Банка</u>	<u>От Экспортера</u>	Должность _____	Должность _____	_____	_____	М.П. Дата: _____	М.П. Дата: _____
<u>От Банка</u>	<u>От Экспортера</u>								
Должность _____	Должность _____								
_____	_____								
М.П. Дата: _____	М.П. Дата: _____								

Паспорт сделки (импорт)

ПАСПОРТ ИМПОРТНОЙ СДЕЛКИ № 2/XXXXXXXX/XXX/XXXXXXXXXX от XX.XX.XX г.	
Реквизиты банка Импортера	
Наименование _____	Филиал _____
Почтовый адрес _____	
Реквизиты Импортера	
Наименование _____	
Сод ОКПО _____	
Адрес _____	
Номер счета _____	
ИНН _____	
Реквизиты иностранной стороны	
Наименование _____	
Страна _____	
Сод страны _____	
Адрес _____	
Реквизиты условия контракта	
Номер _____	Последняя дата _____
Дата _____	Валюта платежа _____
Сумма контракта _____	Код валюты платежа _____
Валюта цены _____	Форма расчетов _____
Сод валюты цены _____	Оплата товара _____
Валютная оговорка _____	
Лицензия Банка России	
Номер _____	Дата _____
Стоимость отсроченной поставки _____	Дата окончания действия лицензии _____
Подписи уполномоченных лиц	
От Банка Импортера	От Импортера
Должность _____	Должность _____
И.О.Фамилия _____	И.О.Фамилия _____
М.П. _____ Дата _____	М.П. _____ Дата _____
Особые отметки банка Импортера	

Заявка на паспорт сделки (бартер)

Уполномоченному МТ России

(Ф.И.О.)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу оформить в МТ России паспорт бартерной сделки на Договор № _____
от "___" _____ г.

Приложение:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Два экземпляра паспорта бартерной сделки | -на _____ листах |
| 2. Договор от "___" _____ г. № _____ | -на _____ листах |
| 3. Копия договора от "___" _____ г. № _____ | -на _____ листах |
| 4. Перевод договора | -на _____ листах |
| 5. Изменения (дополнения) к Договору
от "___" _____ г. № _____ | -на _____ листах |
| 6. Копии изменений (дополнений) к Договору
от "___" _____ г. № _____ | -на _____ листах |
| 7. Копия паспорта сделки (паспорта импортной сделки) | -на _____ листах |
| 8. Разрешение Министерства торговли России | -на _____ листах |
| 9. Копия разрешения Министерства торговли России | -на _____ листах |
| 10. Копия документа о государственной регистрации
российского лица | -на _____ листах |
| 11. Документ, подтверждающий полномочия лица,
подписавшего паспорт бартерной сделки, образец его
подписи и оттиска печати организации | -на _____ листах |
| 12. Копии учредительных документов | -на _____ листах |
| 13. Копия документа, подтверждающего учет российского
лица в органах государственной статистики | -на _____ листах |
| 14. Копия карты налогоплательщика | -на _____ листах |
| 15. Копия международного договора Российской Федерации | -на _____ листах |
| 16. Копии ГТД, актов и других документов, подтверждающих
исполнение части Договора | -на _____ листах |

Наименование должности лица, подписавшего заявление

Подпись (Фамилия И.О.)

Печать Дата

Сертификат происхождения

1. Exporter (Name, address, country) TOYOTA TSUSHO CORPORATION 9-8 MEIEKI 4-CHOME, NAKAMURA-KU, NAGOYA JAPAN		CERTIFICATE OF ORIGIN Issued by Nagoya Chamber of Commerce & Industry Nagoya, Japan	
2. Consignee (Name, address, country) TOYOTA TSUSHO VOSTOK AUTO CO., LTD. ATTN. MR.S.MALYUGA, GENERAL DIRECTOR SAKHALINSKAYA STR.40, NAKHODKA 692900 RUSSIAN FEDERATION TEL:4236-64-33-23		*Print ORIGINAL or COPY ORIGINAL	
		3. No. and date of Invoice BH-06207 MARCH 13, 2007	
		4. Country of Origin JAPAN	
5. Transport details FROM NAGOYA, JAPAN TO NAKHODKA BY THUAN PHUOC SAILING ON OR ABOUT MARCH 30, 2007		6. Remarks CONTRACT NO.TTC/010107-311207/001 SPEC NO.0703-01	
7. Marks, numbers, number and kind of packages; description of goods TOYOTA TSUSHO VOSTOK AUTO CO.,LTD. NAKHODKA/RUSSIA MADE IN JAPAN C/NO.1005-1006		8. Quantity TOYOTA VEHICLES TOTAL : 2 UNITS	
9. Declaration by the Exporter The undersigned, as an authorized signatory, hereby declares that the above-mentioned goods were produced or manufactured in the country shown in box 4. MARCH 30, 2007 Place and Date: Nagoya, ----- (Signature)  (Name) HAJIME KOGA		10. Certification The undersigned hereby certifies, on the basis of relative advice and other supporting documents, that the above-mentioned goods originate in the country shown in box 4 to the best of its knowledge and belief. Nagoya Chamber of Commerce & Industry MAR 30 2007  Kazuto IKUTA Secretary (No., Date, Signature and Stamp of Certifying Authority)	
		Certificate No. A814295	

© The Japan Chamber of Commerce & Industry
Nagoya CCI Form CO 2004.2

Сертификат качества


СЕРТИФИКАТ КАЧЕСТВА № 11 -СК

Срок действия с 20 марта 2004 г.

Продукция

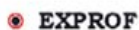
Программный продукт "Optima Win" для расчета светопрозрачных конструкций

Разработчик

ООО "Алтек" г. Санкт-Петербург

ООО "Пластконструкция"

подтверждает, что настройка базы данных программного продукта "Optima Win" соответствует "Нормативным документам по составу систем профиля":



На основании проведенного тестирования в следующем объеме:

1. Проверка соответствия настроек, произведенных в программе, технической документации, предоставленной ООО "Пластконструкция" по системе профиля EXPROF.
2. Расчет типовых светопрозрачных конструкций.
3. Расчет светопрозрачных конструкций, предложенных ООО "Пластконструкция".

 Куснетов А.А.


Сертификат радиологического контроля

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЦЕНТР ГОССАНЭПИДНАДЗОРА В КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ
Россия, 248010, город Калуга, улица Чичерина, 1 А, телефон : 55-00-72, факс : 720-547.

РАДИОЛОГИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
на партию продукции

91
(указать номер экспертизы)

ЩЕБЕНЬ фракций 5-20мм., 20-40мм. ГОСТ 8267-93
(полное наименование продукции)

ЗАКАЗЧИК : ОАО « ПЯТОВСКОЕ КАРЬЕРОУПРАВЛЕНИЕ »

АДРЕС : Россия, 249840, Калужская обл., Дзержинский р-н., ст. Пятовская
(наименование организации, юридический адрес)

1. Нормы радиационной безопасности (НРБ-99)
(нормативно-техническая документация на отечественную продукцию)

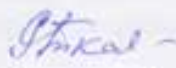
соответствуют санитарному законодательству, утверждены.

2. Щебень соответствует "Нормам радиационной безопасности" (НРБ-99), допускается по гигиеническим показателям к производству, использованию на территории России.

3. Гигиеническая характеристика продукции : радиационный фактор.
Удельная эффективная активность ЕРН (А эфф.) - не более 370 Бк/кг (1 класс)
(Протокол № 91-Р от 30 июня 2004 года)

4. Настоящая экспертиза действительна : до 01 июля 2005 года.

Зав. ОРГ центра госсанэпиднадзора
в Калужской области


Ткаченко Р.В.

Дата : « 01 » июля 2004 года
М.П.



Сертификат фитосанитарного контроля

Герб России Министерство сельского хозяйства и продовольствия России Ministry of agriculture of Russian Federation Государственная инспекция по карантину растений State Plant Quarantine Inspection	ФИТОСАНИТАРНЫЙ СЕРТИФИКАТ PHYTOSANITARY CERTIFICATE № 68 _____ Организации по защите и карантину растений (страна) _____ To Plant Protection Organizations of (country) _____
ОПИСАНИЕ ГРУЗА THE DESCRIPTION OF CONSIGNMENT	
Экспортер и его адрес Name and address of exporter _____ Получатель и его адрес Declared name and address of consignee _____ Количество мест и описание грузов Number and description of packages _____ Маркировка (отличительные знаки) Distinguishing marks _____ Место происхождения Place of an origin _____ Способ транспортировки Declared means of conveyance _____ Пункт ввоза Declared point of entry _____ Наименование продукции и ее количество Name of produce and quantity declared _____ Ботаническое название растений Botanical name of plants _____ Настоящим удостоверяется, что растения и растительная продукция, описанные выше, были обследованы в соответствии с существующими методиками и правилами и признаны свободными от карантинных и других причиняющих вред вредителей и что они отвечают фитосанитарным требованиям страны-импортера. This is to certify that the plants or plants products described above, have been inspected to appropriate procedures and are considered to be free from other injurious pests, and that they considered to conform with the current phytosanitary regulations of the importing country.	
ОБЕЗВРАЖИВАНИЕ Desinfestation and/or disinfectio treatment	
Дата _____ Способ обработки _____ Date _____ Treatment _____ Химикат и его концентрация Chemical (active ingredient) _____ Экспозиция и температура Duration and temperature _____ Дополнительная информация Additional information _____	
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ THE ADDITIONAL DECLARATION _____	
Штамп организации Stamp of organization	Место выдачи Place of issue _____
Фамилия государственного инспектора Name of authorized inspector _____ Дата _____ Подпись _____ Date _____ Signature _____	

Сертификат фитосанитарного контроля

Герб России Министерство сельского хозяйства и продовольствия России Ministry of agriculture of Russian Federation Государственная инспекция по карантину растений State Plant Quarantine Inspection	ФИТОСАНИТАРНЫЙ СЕРТИФИКАТ PHYTOSANITARY CERTIFICATE №68 _____ Организации по защите и карантину растений (страна) _____ To Plant Protection Organizations of (country) _____
ОПИСАНИЕ ГРУЗА THE DESCRIPTION OF CONSIGNMENT	
Экспортер и его адрес Name and address of exporter _____ Получатель и его адрес Declared name and address of consignee _____ Количество мест и описание грузов Number and description of packages _____ Маркировка (отличительные знаки) Distinguishing marks _____ Место происхождения Place of an origin _____ Способ транспортировки Declared means of conveyance _____ Пункт ввоза Declared point of entry _____ Наименование продукции и ее количество Name of produce and quantity declared _____ Ботаническое название растений Botanical name of plants _____	
Настоящим удостоверяется, что растения и растительная продукция, описанные выше, были обследованы в соответствии с существующими методиками и правилами и признаны свободными от карантинных и других причиняющих вред вредителей и что они отвечают фитосанитарным требованиям страны-импортера. This is to certify that the plants or plants products described above, have been inspected to appropriate procedures and are considered to be free from other injurious pests, and that they considered to conform with the current phytosanitary regulations of the importing country.	
ОБЕЗВРАЖИВАНИЕ Desinfestation and/or disinfectio treatment	
Дата _____ Способ обработки _____ Date _____ Treatment _____ Химикат и его концентрация Chemical (active ingredient) _____ Экспозиция и температура Duration and temperature _____ Дополнительная информация Additional information _____	
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ THE ADDITIONAL DECLARATION	
Штамп организации Stamp of organization	Место выдачи Place of issue _____
Фамилия государственного инспектора Name of authorized inspector _____	
Дата Date _____	Подпись Signature _____



В 2009 году Университет стал победителем многоэтапного конкурса, в результате которого определены 12 ведущих университетов России, которым присвоена категория «Национальный исследовательский университет». Министерством образования и науки Российской Федерации была утверждена Программа развития государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет информационных технологий, механики и оптики» на 2009–2018 годы.

КАФЕДРА МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Кафедра имеет достаточный опыт учебно-методической и научной деятельности в системе переподготовки кадров для таможенных органов, а также широкие связи в области внешнеэкономической деятельности, менеджмента с предприятиями и учреждениями города и региона. На кафедре ведется научно-исследовательская работа по широкому кругу проблем, по результатам которой опубликован ряд монографий и статей в журналах, входящих в список ВАК, учебных и методических пособий. Преподаватели активно участвуют в международных и российских научных конференциях. Кафедра осуществляет подготовку специалистов по очной форме обучения по специальности 080115 (036401) «Таможенное дело» специализациями: «Таможенный менеджмент» и «Информационные таможенные технологии», а также по второму высшему образованию.

Марина Юрьевна Бердина

Анастасия Викторовна Даюб

Юлия Сергеевна Кузьмова

**РЕГУЛИРОВАНИЕ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие

В авторской редакции

Дизайн

Верстка

Редакционно-издательский отдел Санкт-Петербургского государственного
университета информационных технологий, механики и оптики

Зав. РИО

Н.Ф. Гусарова

Лицензия ИД № 00408 от 05.11.99

Подписано к печати

Заказ №

Тираж 150 экз.

Отпечатано на ризографе
