



## Развитие системы определения происхождения товаров

**Евдокименко Е.С.**, студент,

ГКОУ ВО Российская таможенная академия, Люберцы, Россия

**Ревин В.Н.**, к.э.н., доцент,

ГКОУ ВО Российская таможенная академия, Люберцы, Россия

**Аннотация.** В статье представлен анализ потенциала системы определения происхождения товаров для преференциальных и непреференциальных целей. На основе опыта реализации проектов по применению самосертификации происхождения и внедрению цифровых технологий выявлены способы унификации системы определения страны происхождения на основе модели информационного взаимодействия бизнес-сообщества с контролирующими органами в целях ускорения и упрощения трансграничной торговли.

**Ключевые слова:** происхождение товаров, самосертификация происхождения, правила происхождения.

## Development of a system for determining the origin of goods

**Evdokimenko E.S.**, student,

Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia

**Revin V.N.**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia

**Annotation.** The article presents an analysis of the potential of the system of determining the origin of goods for preferential and non-preferential purposes. Based on the experience of implementing projects on the application of self-certification of origin and the introduction of digital technologies, ways of unifying the system of

determining the country of origin based on the model of information interaction between the business community and regulatory authorities in order to accelerate and simplify cross-border trade have been identified.

**Key words:** origin of goods, self-certification of origin, rules of origin.

**Введение.** Общепринятая мировая система определения происхождения товаров была окончательно сформирована в 70е годы XX века с обозначением перспективы на дальнейшую гармонизацию и унификацию правил и подходов к определению и заявлению происхождения товаров<sup>1</sup>.

Актуальность совершенствования системы определения происхождения обусловлена стремлением Всемирной торговой организацией (далее – ВТО) к достижению целей по унификации и гармонизации правил определения происхождения товаров путем заключения Соглашения о правилах происхождения, а также устаревшими подходами к порядку подтверждения страны происхождения товаров. Анализ общепринятых подходов к определению происхождения товаров среди стран ВТО свидетельствует о высоком уровне разрозненности применения такой системы для целей применения тарифных преференций, а также для непреференциальных целей, что обуславливает необходимость формирования универсальной модели определения происхождения товаров с учетом современного мирового опыта в рамках стремления к ускорению и упрощению трансграничной торговли.

**Результаты исследования.** Для исследования системы определения происхождения товара в целях определения перспектив ее развития целесообразно определить основные элементы системы:

1. Правила определения происхождения товаров.
2. Порядок заявления происхождения товаров.
3. Субъекты системы происхождения товаров.

---

<sup>1</sup> Comparative Study on Preferential Rules of Origin (Version 2017) [Электронный ресурс] // World Trade Organization. URL: [https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/reference-material/170130-b\\_comparative-study-on-pref-roo-master-file\\_final-20\\_06\\_2017.pdf](https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/reference-material/170130-b_comparative-study-on-pref-roo-master-file_final-20_06_2017.pdf).

4. Документы, свидетельствующие о происхождении товаров.
5. Порядок контроля правильности заявления происхождения товаров.

Правила происхождения были сформированы в результате Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров и включали в себя: полное производство товаров в стране с учетом операций полного получения, достаточную степень модификации товара, заключающуюся в изменении кода по Гармонизированной системе кодирования и описания товаров (далее – ГС) на уровне от 2 до 6 знаков или в создании определенного уровня добавленной стоимости, а также свод операций производственного характера, которые не считаются достаточной переработкой товара несмотря на изменение товарной группы или позиции. Страны-члены ВТО вправе использовать любые из указанных правил и их комбинации в качестве особых критериев происхождения. Субъектами исследуемой системы помимо производителей, экспортеров и импортеров являются также уполномоченные на сертификацию происхождения органы, выступающие гарантом правильности заявленного происхождения, и контролирующие заявленное происхождение органы. Порядок заявления и контроля происхождения включает в себя ряд взаимосвязанных последовательных действий всей цепочки субъектов исследуемой системы для формирования на основе первичных сведений о производстве товара и правилах происхождения документа, удостоверяющего его происхождение в конкретной торгующей стране или стране экспорта и контроля правильности такого документа в стране импорта для целей предоставления тарифных преференций, соблюдения запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, специальных защитных мер, ведения внешнеторговой статистики и др.

Анализ состояния системы и ее элементов свидетельствует о необходимости их комплексного и последовательного преобразования и гармонизации.

Анализ международного опыта в части порядка заявления и подтверждения происхождения товаров (табл. 1) свидетельствует о попытках

мирового бизнес-сообщества перейти от устоявшейся системы удостоверения происхождения товаров уполномоченным (сертифицирующим) органом к самостоятельному удостоверению происхождения в стремлении упростить и ускорить процесс без потери возможностей надлежащего контроля. Успешным опытом можно считать переход от уполномоченной третьей стороны в лице сертифицирующего органа к самосертификации происхождения, заключающейся в наделении правом удостоверения происхождения товара лица, которое в наибольшей степени располагает информацией, необходимой для применения правил происхождения товара, при этом тип реализации такого подхода может различаться в связи с положением и полномочиями субъектов системы.

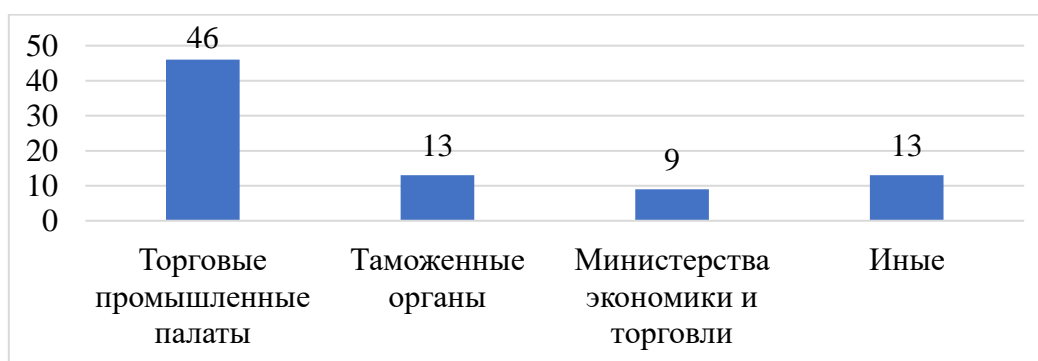
Таблица 1

**Сравнительный анализ систем определения происхождения с учетом мирового опыта<sup>2</sup>**

<b>Тип системы</b>	<b>Особенности типа системы</b>	<b>Субъекты системы</b>	<b>Подход к системе</b>
1	2	3	4
Система уполномоченного органа	Документ о происхождении выдается уполномоченным органом	Уполномоченный орган	Традиционный подход
		Экспортер	
		Импортер	
		Контролирующие органы	
Утвержденная система экспортера	Заявление происхождения уполномоченными экспортерами Специальное упрощение в результате процедуры одобрения экспортера	Уполномоченный экспортер	Самосертификация происхождения
		импортер	
		Контролирующие органы	
Система зарегистрированных экспортеров	Регистрация экспортеров Заявление о происхождении в форме отметки в документах о происхождении	Зарегистрированный экспортер	
		Импортер	
		Контролирующие органы	
Система полной ориентации на импортеров и экспортеров	Заявление о происхождении может делать любое лицо, обладающее достаточными сведениями	Импортер	
		Экспортер	
		Производитель	
		Контролирующие органы	

Источник: составлено авторами на основании данных сборника Comparative study on certification of origin 2020

Новые типы систем подтверждения происхождения товаров имеют сходство в стремлении исключить из процесса определения происхождения третьей стороны в лице уполномоченного органа, при этом доля стран, использующих систему с уполномоченной третьей стороной превалирует, что может быть связано со сложностью применений критериев происхождения лицами, обладающими исчерпывающими знаниями о товаре, но не имеющими достаточного опыта в части применения правил, принятых страной-импортером (рис. 1).



**Рис. 1 – Уполномоченные органы стран-членов ВТамО по удостоверению происхождения товаров для непреференциальных целей в 2020 г.<sup>3</sup>**

Преобразование порядка определения происхождения товара направлено на упрощение взаимного применения национальных правил происхождения с возможностью реального контроля правильности их применения.

Реализовать такое преобразование позволит внедрение передовых технологий, которые за счет возможностей обработки больших массивов данных позволяют минимизировать риск ошибок и намеренного неверного определения происхождения товаров<sup>4</sup>.

В результате анализа общемировых подходов к совершенствованию функционирования системы определения происхождения можно авторами предложена универсальная модель обновленной системы, отвечающая следующим требованиям:

<sup>3</sup> Comparative study on certification of origin 2020 [Electronic resource] // World Customs Organization. URL: [https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin\\_2020.pdf?db=web](https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin_2020.pdf?db=web).

<sup>4</sup> Cha, S. H. (2023). “Electronic Certificate of Origin Implementation”, UNNExT Working Paper Series No. 5, September 2023 [Электронный ресурс] // Bangkok, ESCAP. URL: <https://unnex.unescap.org/>.

1. Определение происхождения реализует лицо, в наибольшей степени обладающее сведениями о товаре и его производстве (на практике таким лицом является производитель или экспортер).

2. Процесс определения страны происхождения товара должен исключать ошибки и преднамеренно ложные заявления.

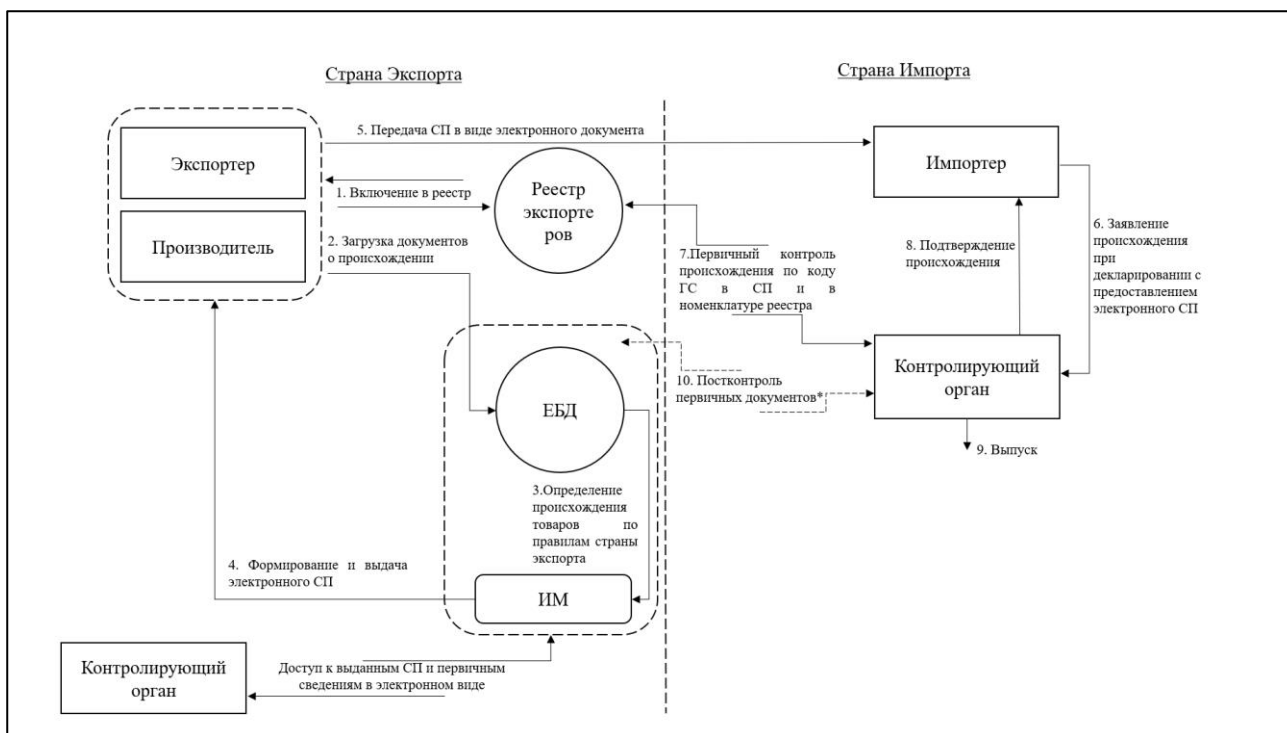
3. Документ о происхождении должен быть защищен от подделки.

4. Импортер должен иметь возможность проверить факт выдачи документа о происхождении товара.

5. Контролирующие органы страны экспорта и импорта при необходимости должны иметь доступ к сведениям о полномочиях заявителей происхождения, а также к заявляемым ими сведениям.

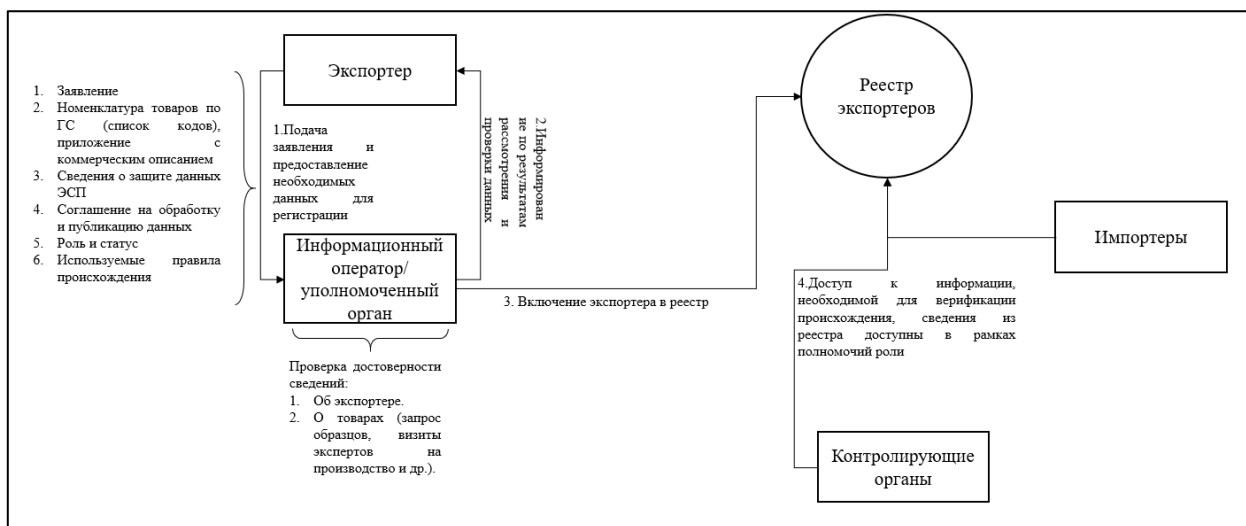
6. Снижение административной нагрузки на бизнес-сообщество и ускорение проведения контрольно-надзорной деятельности.

Предлагаемая модель направлена на решение ряда проблемных точек функционирования системы определения происхождения товаров (рис. 2). Перенос бремени определения происхождения на экспортеров или производителей исключает ошибки, связанные с недостаточной осведомленностью о характеристиках товара и о его производстве. Реестр экспортеров может быть использован для первичного контроля происхождения путем сверки сведений из документов, свидетельствующих о происхождении и сведений из реестра о полномочиях экспортера и номенклатуре товаров. Применение интеллектуального модуля (ИМ) позволит не только автоматизировать процесс применения правил и критериев происхождения с исключением ошибок и ложных заявлений, но и устранил проблему недостаточной осведомленности заявителей о правилах происхождения страны-импортера и используемых в такой стране формах документов о происхождении. Единая база данных (ЕБД), содержащая сведения, на основе которых определяется происхождение товара, является источником информации для реализации пост-контроля правильности определения происхождения товаров в рамках административного сотрудничества контролирующих органов.



**Рис. 2 – Модели системы определения происхождения на основе принципа самосертификации с использованием передовых технологий**

Ключевыми элементами приведенной выше модели системы являются: реестр экспортеров, единая база данных (ЕБД) и интеллектуальный модуль (ИМ). Реестр экспортеров является одной из форм самосертификации на основе данных экспортера. Процедура регистрации экспортера в реестре подразумевает сбор и консолидацию сведений, необходимых для дальнейшего заявления и контроля правильности заявленного происхождения товаров (рис. 3). К таким сведениям относятся номенклатура производимых и экспортируемых товаров с описанием и кодами в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров, способ защиты данных (например, сведения об электронной подписи), используемые правила происхождения товаров. Для целей защиты информации в реестре необходимо ввести систему ролей и статусов с различным уровнем доступа и набором полномочий. После включения в реестр указанные в нем лица имеют доступ к информационной системе, сформированной из ЕБД и ИМ.

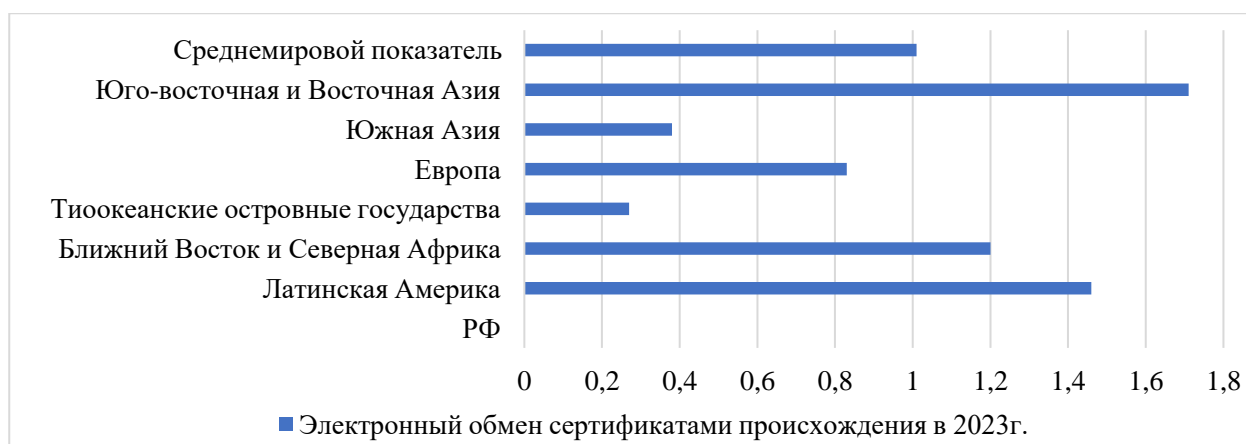


**Рис. 3 – Схема процедуры включения экспортеров и производителей в реестр уполномоченных на заявление происхождения товара**

Информационная составляющая предлагаемой модели предполагает применение прорывных информационных технологий: искусственного интеллекта и технологии распределенных реестров для автоматизации отдельных процессов в целях ускорения и упрощения административных процедур, касающихся определения происхождения.

В связи с отсутствием у ряда стран необходимой материальной технической базы и успешного опыта электронного обмена документами о происхождении (рис. 4) целесообразно внедрять предлагаемую модель в несколько этапов. На первом этапе необходимо сформировать реестр экспортеров и ЕБД для осуществления консолидации первичных сведений, на основе которых будет определено происхождение товаров. Следующий этап предполагает создание нейросети (ИМ), для которой входными данными будет информация о правилах и критериях происхождения и формы сертификатов происхождения стран-импортеров, а также первичные сведения из ЕБД и реестра экспортеров. Применение ИМ позволит наиболее точно и безошибочно определять происхождение товаров с участием заявителей, не имеющих специальных знаний в части применения правил происхождения товаров стран внешнеторговых партнеров.





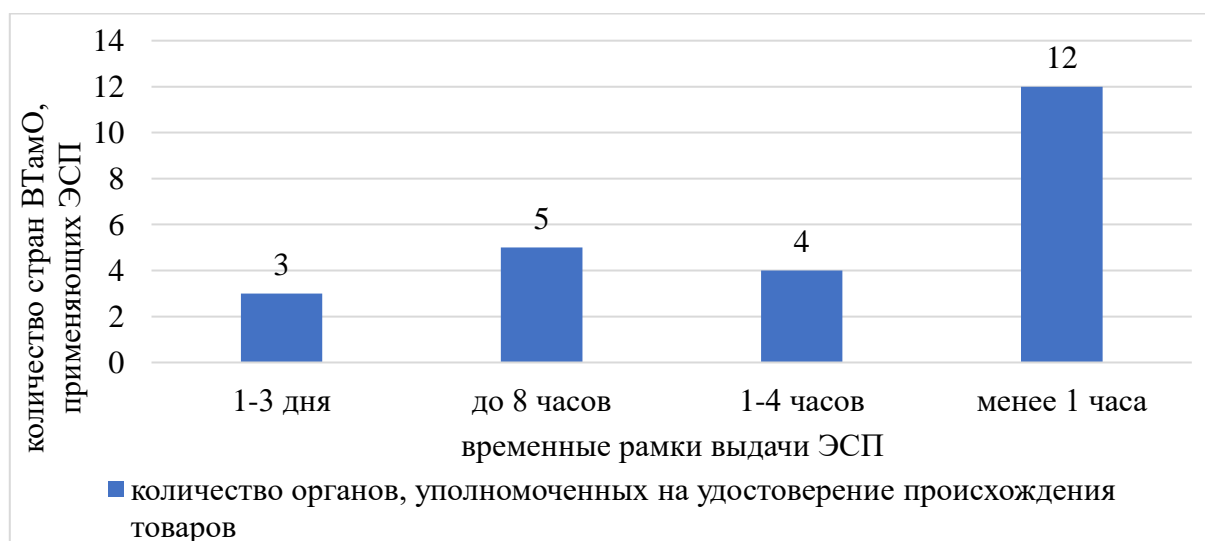
**Рис. 4 – Сравнительный анализ реализации показателя «Электронный обмен сертификатами происхождения» Глобального исследования ООН по цифровому и устойчивому упрощению процедур торговли в 2023 г. в %<sup>5</sup>**

По результатам обработки первичных данных из ЕБД и базы знаний ИМ предполагается формирование электронного сертификата происхождения (далее – ЭСП) с применением технологии распределенных реестров, использование которой исключает риск подделки электронного документа или его изменения после выдачи.

Одним из ожидаемых экономических эффектов от внедрения предлагаемой модели является сокращение времени трансграничного документооборота, связанного с процедурой определения происхождения товара, что демонстрирует анализ международного опыта внедрения электронного обмена сертификатами происхождения при трансграничной торговле (рис. 5). Еще одним достоинством предлагаемой модели системы является отсутствие необходимости в международном канале передачи информации при условии достаточного уровня защищенности ЭСП, что обуславливает возможность простоты применения модели, минуя бюрократические процедуры формирования международного договора о правилах пользования такой системой при условии наличия у страны импорта минимальных технологических возможностей для доступа к реестру экспортеров, ЕБД и собственно к ЭСП. В случае успешной реализации проекта

<sup>5</sup> Digital and Sustainable Trade Facilitation: Global Report for 2023, based on the United Nations Global Survey on Digital and Sustainable Trade Facilitation [Electronic resource] // United Nations. URL: <https://www.unfcsurvey.org/report>.

мировое сообщество сможет использовать его в качестве успешной практики внедрения прорывных технологий и безбумажного трансграничного документооборота во внешнеторговой деятельности.



*Рис.5 – Время выдачи электронного сертификата происхождения в странах ВТамО в 2020г.<sup>6</sup>*

Анализ состояния системы определения происхождения товаров и предлагаемых подходов к ее совершенствованию свидетельствует о необходимости оценки возможности локальной реализации такого проекта с учетом особенностей правового и материально-технического уровня страны внедрения.

**Заключение.** Таким образом, был сформулирован перечень рисков, возникающих при использовании предлагаемой модели:

1. Проблема адаптируемости систем в зависимости от формата хранения и передачи данных на наднациональном уровне.
2. Информационная безопасность данных.
3. Вопрос распределения полномочий по ведению информационных ресурсов предлагаемой модели.
4. Проблема учета юридической ответственности за предоставление ложных сведений.

<sup>6</sup> Comparative study on certification of origin 2020 [Electronic resource] // World Customs Organization. URL: [https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin\\_2020.pdf?db=web](https://www.wcoomd.org/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin_2020.pdf?db=web).

5. Вопрос соотношения взаимного международного сотрудничества и сохранения экономической безопасности стран при обмене торговыми данными.

6. Определение формы соглашения и стран участников предлагаемой модели.

В результате анализа системы определения происхождения товаров можно сделать следующие выводы:

1. Сложившаяся система определения происхождения товаров, применяемая в рамках международной торговли стран ВТО, несмотря на попытки унификации и гармонизации подходов к определению происхождения для различных целей, сохранила в себе множество консервативных элементов, что в условиях развития современной мировой экономики препятствует ускорению и упрощению трансграничной торговли.

2. Исследование основных элементов исследуемой системы свидетельствует о целесообразности ее преобразования с учетом современного уровня развития международной торговли с использованием системного подхода к решению проблемных точек функционирования и развития системы.

3. Анализ успешного международного опыта в части совершенствования системы определения происхождения товаров свидетельствует об увеличении ее результативности в рамках переноса задач третьей уполномоченной стороны на заявителя, обладающего наибольшим объемом сведений, имеющих значение при применении правил происхождения.

4. В качестве решения обозначенных проблемных точек исследуемой системы сформированы предложения по реализации модели определения происхождения с учетом интересов контролирующих органов, бизнес-сообщества и общего стремления к упрощению и ускорению трансграничной торговли в части вопросов, касающихся страны происхождения товаров посредством применения прорывных информационных решений.

5. Процесс реализации предлагаемой модели и ее элементов (реестр экспортеров, единая база данных, интеллектуальный модуль) с описанием их

функционального назначения определяют требования к подготовке необходимой материальной технической и нормативной правовой базы.

6. В ходе анализа последствий внедрения системы выделены преимущества системы, к которым относится ожидаемый эффект снижения временных и стоимостных издержек бизнес-сообщества, снижение административной нагрузки на участников ВТД и контролирующих органов.

7. В ходе анализа последствий внедрения системы определены потенциальные риски, которые могут препятствовать полноценному функционированию системы, в связи с чем обозначена необходимость дальнейшей всесторонней проработки аспектов внедрения предлагаемой модели для достижения ожидаемого экономического эффекта.

#### **Библиографический список:**

1. Сравнительное исследование преференциальных правил происхождения (редакция 2017 г.) [Электронный ресурс] // Всемирная торговая организация. URL: [https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/reference-material/170130-b\\_comparative-study-on-pref\\_roo\\_master-file\\_final-20\\_06\\_2017.pdf](https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/reference-material/170130-b_comparative-study-on-pref_roo_master-file_final-20_06_2017.pdf)

2. Сравнительное исследование по сертификации происхождения 2020 [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. URL: [https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin\\_2020.pdf?db=web](https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin_2020.pdf?db=web).

3. Научно-исследовательский проект по оцифровке сертификата происхождения [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. URL: <https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/ressources/permanent-technical-committee/239-240/pc0724eae5a.pdf>.

4. Cha, S.H. (2023). «Внедрение электронного сертификата происхождения», UNNExT Working Paper Series № 5, September 2023 [Электронный ресурс] // Bangkok, ESCAP. URL: <https://unnex.t.unescap.org/>.

5. Упрощение цифровой и устойчивой торговли: Глобальный отчет за 2023 год на основе Глобального исследования Организации Объединенных Наций по упрощению цифровой и устойчивой торговли [Электронный ресурс] // United Nations. URL: <https://www.untfsurvey.org/report>.

### **References:**

1. Comparative study of preferential rules of origin (2017 version) [Electronic resource] // World Trade Organization. URL: [https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instrments-and-tools/reference-material/170130-b\\_comparative-study-on-pref\\_roo\\_master-file\\_final-20\\_06\\_2017.pdf](https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instrments-and-tools/reference-material/170130-b_comparative-study-on-pref_roo_master-file_final-20_06_2017.pdf)

2. Comparative study on certification of origin 2020 [Electronic resource] // World Customs Organization. URL: [https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instrumentsand-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin\\_2020.pdf?db=web](https://www.wcoomd.org//media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instrumentsand-tools/comparative-study/related-documents/comparative-study-on-certification-of-origin_2020.pdf?db=web).

3. Research project on digitization of certificate of origin [Electronic resource] // World Customs Organization. URL: <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/ressources/permanent-technical-committee/239-240/pc0724eae5a.pdf>.

4. Cha, S.H. (2023). «Introduction of an electronic certificate of origin», UNNExT Working Paper Series № 5, September 2023 [Electronic resource] // Bangkok, ESCAP. URL: <https://unnex.unescap.org/>.

5. Digital and Sustainable Trade Facilitation: Global Report for 2023, based on the United Nations Global Survey on Digital and Sustainable Trade Facilitation [Electronic resource] // United Nations. URL: <https://www.untfsurvey.org/report>.