

# Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год



Департамент по экономическим и социальным вопросам  
Статистический отдел

Статистические документы

Серия М № 52

# **Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год**



Организация Объединенных Наций  
Нью-Йорк, 2011 год

## Департамент по экономическим и социальным вопросам

Департамент по экономическим и социальным вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций является важным связующим звеном между глобальной политикой в экономической, социальной и экологической областях и действиями на национальном уровне. Департамент работает в трех основных взаимосвязанных областях: i) сбор, формирование и анализ разнообразных экономических, социальных и экологических данных и информации, на которые государства — члены Организации Объединенных Наций опираются при рассмотрении общих проблем и анализе вариантов программных мер; ii) содействие переговорам между государствами-членами в различных межправительственных органах по выработке совместных действий для решения существующих или новых глобальных проблем; и iii) консультирование заинтересованных правительств относительно путей и средств реализации программных инициатив, разработанных в ходе конференций и встреч Организации Объединенных Наций на высшем уровне, в программах на уровне стран, и содействие посредством технической помощи наращиванию национального потенциала.

### Примечание

Используемые в настоящем издании определения и представление материалов не подразумевают выражения какого-либо мнения со стороны Секретариата Организации Объединенных Наций в отношении правового статуса той или иной страны, территории, города или района или их полномочных органов, или же делимитации их границ, или установления их пределов.

Используемый в настоящем издании термин «страна» в некоторых случаях относится к территориям или районам.

Обозначения «развитые» и «развивающиеся» страны предназначены для статистических целей и не обязательно отражают оценку уровня развития, достигнутого той или иной страной или районом.

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из прописных букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

ST/ESA/STAT/SER.M/52/Rev.3

Издание Организации Объединенных Наций  
В продаже под № R.10.XVII.13

ISBN 978-92-1-461035-9

Авторское право © Организация Объединенных Наций, 2011  
Все права защищены

## Предисловие

Настоящая публикация под названием *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год* (СМТТ-2010) была подготовлена в соответствии с решением Статистической комиссии, принятым на ее тридцать девятой сессии, проведенной в Нью-Йорке с 26 по 29 февраля 2008 года<sup>а</sup>. В этом решении Комиссия одобрила инициативу и методику Статистического отдела Организации Объединенных Наций в отношении пересмотра рекомендаций по подготовке статистики международной торговли товарами, содержащихся в документе *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, второй пересмотренный вариант*<sup>б</sup>, и просила представить проект пересмотренных рекомендаций Комиссии для их утверждения в ходе проведения ее сорок первой сессии.

Комиссия также просила, чтобы пересмотренные рекомендации предусматривали обновленную концептуальную основу и руководство в отношении сбора и распространения данных и были согласованы в максимально возможной степени с обновленными рекомендациями по статистике международной торговли услугами, статистике платежного баланса и Системе национальных счетов. Комиссия просила при пересмотре рекомендаций должным образом учитывать необходимость минимизации затрат на сборы данных, а также затрат на подготовку отчетных материалов.

Предварительный проект СМТТ-2010 был подготовлен Статистическим отделом Организации Объединенных Наций в сотрудничестве с членами Группы экспертов по статистике международной торговли товарами и Межучрежденческой целевой группы по статистике международной торговли товарами. Документ содержал информацию, предоставленную национальными статистическими управлениями и международными организациями в ходе проведения двух раундов консультаций на глобальном уровне. Проект документа был проанализирован и одобрен Группой экспертов на ее втором совещании, прошедшем с 3 по 6 ноября 2009 года, и был представлен на рассмотрение Комиссии на ее сорок первой сессии.

На своей сорок первой сессии, проведенной в Нью-Йорке с 23 по 26 февраля 2010 года, Статистическая комиссия утвердила проект документа *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год* в качестве новых международных рекомендаций по статистике торговли товарами<sup>с</sup>.

Подготовка СМТТ-2010 стала составной частью усилий, предпринятых Статистическим отделом Организации Объединенных Наций, для того чтобы удовлетворить потребности в информационном обеспечении различных групп пользователей начиная с разработчиков политики международной торговли и аналитиков товарных рынков и заканчивая составителями платежных балансов и национальных счетов. Целью подготовки СМТТ-2010 является предоставление рекомендаций, которые могут быть реализованы и использованы в мировом масштабе и соответствуют комплексному подходу к экономической статистике, включая использование, когда это возможно, единых концепций, определений, классификаций и методик сбора данных.

СМТТ-2010 представляет собой комплексную методологическую основу для сбора и обобщения статистических данных о международной торговле товарами во всех странах вне зависимости от уровня развития их систем сбора статистических данных.

<sup>а</sup> См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2008 год, Дополнение № 4 (E/2008/24)*, глава I, раздел В, решение 39/109.

<sup>б</sup> Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.98.XVII.16.

<sup>с</sup> См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2010 год, Дополнение № 4 (E/2010/24)*, глава I, раздел В, решение 41/103.

## Выражение признательности

Публикация *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год* (СМТТ-2010) была подготовлена Статистическим отделом Организации Объединенных Наций в сотрудничестве с нижеперечисленными членами Группы экспертов по статистике международной торговли товарами (ГЭ-СМТТ) (в английском алфавитном порядке стран и организаций): Бельгия (Ф. Спаньоли), Бразилия (П. Паван), Канада (К. Кунц, А. Торренс), Чили (С. Купер), Китай (Х. Цзинь, Ф. Гу), Чешская Республика (В. Петраскова), Франция (А. Галле, Л. Гаснье), Германия (К. Гейр-Шефер, А. Кроков), Италия (П. Анитори), Иордания (З. ат. Твальба), Кения (Б.К. Авусевва, В.Л. Этваси), Малайзия (С. Сабри), Мексика (Г.А. Дюран Алькантара), Марокко (Х. Улжур), Нигерия (Л.О. Угву), Норвегия (Л. Корбол), Сенегал (Д. Балв, Филиппины (Э. де Гузман), Украина (В. Пищейко), Соединенное Королевство (С. Тюдор), Соединенные Штаты Америки (В. Бостик-мл., Д. Оберг, Д. Дикерсон), Вьетнам (Т.М.Т. Ле), Общий рынок Восточной и Южной Африки (КОМЕСА) (А.Дж. Валакира), Статистическое бюро Европейских сообществ (ЕВРОСТАТ) (А. Чапек, К. Шрётер, К. Нуортила, В. Касперюнене, Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций (ФАО) (М. Кампеану), Международный валютный фонд (МВФ) (Т. Александер), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) (А. Линднер), Всемирная таможенная организация (Р. Хеллер), Всемирная торговая организация (А. Маурер), Статистический отдел Департамента по экономическим и социальным вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций (В. Мархонько, М. Райстер, Р. Янсен, М. Мурьяван, Н. Кумтинге, В. Лю).

Статистический отдел Организации Объединенных Наций благодарит членов ГЭ-СМТТ за плодотворное сотрудничество. Их ценный вклад в ходе подготовки рекомендаций и во время двух очных и трех виртуальных собраний ГЭ-СМТТ заслуживает высокой оценки. Отдел также выражает свою благодарность Целевой группе по статистике международной торговли товарами (ЦГ-СМТТ)<sup>а</sup>, которая оказывала поддержку процессу пересмотра рекомендаций на различных его стадиях.

Статистический отдел Организации Объединенных Наций также хотел бы выразить признательность национальным статистическим управлениям, таможенным органам и другим правительственным учреждениям за предоставление многочисленных и зачастую весьма подробных замечаний в ходе проведения консультаций на глобальном уровне о содержании СМТТ-2010, что позволило получить важную информацию и руководящие указания для успешного завершения работы по подготовке документа.

Подготовка СМТТ-2010 проводилась под руководством и наблюдением В. Мархонько, М. Райстер, Р. Янсен, М. Мурьяван, Н. Кумтинге и В. Лю приняли участие в подготовке текста документа на различных этапах его анализа и корректировки. М. Рейстер непосредственно отвечал за организацию собраний ГЭ-СМТТ, международных консультаций и подготовки окончательного варианта текста. В ходе собраний ценная поддержка была оказана сотрудниками Секции статистики международной торговли товарами Статистического отдела Организации Объединенных Наций.

а ЦГ-СМТТ является межведомственным органом, в состав которого входят представители Статистического отдела Организации Объединенных Наций, Экономической комиссии для Латинской Америки и Карибского бассейна, Экономической и социальной комиссии для Западной Азии, Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, Организации Объединенных Наций по промышленному развитию, ФАО, МВФ, Всемирной торговой организации, Международного торгового центра, ОЭСР, ЕВРОСТАТ и Всемирной таможенной организации.

# Содержание

Предисловие .....	iii
Выражение признательности .....	iv
Сокращения и акронимы .....	vii
Введение .....	1
А. История вопроса .....	1
В. Необходимость осуществления настоящего пересмотра .....	3
С. Организация процесса пересмотра .....	4
D. Концептуальная основа .....	7
E. Структура СМТТ-2010 .....	8
F. Резюме пересмотренных рекомендаций .....	9
G. Осуществление .....	9
<b>Главы</b>	
I. Сфера охвата и время учета .....	17
А. Общие руководящие принципы .....	17
В. Специфические руководящие принципы .....	18
II. Система торговли .....	31
А. Обзор основных терминов .....	31
В. Общая система торговли .....	34
С. Специальная система торговли .....	36
III. Товарные классификации .....	39
А. Гармонизированная система описания и кодирования товаров .....	40
В. Международная стандартная торговая классификация .....	42
С. Классификация товаров по широким экономическим категориям .....	44
D. Классификация основных продуктов .....	45
E. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности .....	45
IV. Определение стоимости .....	47
А. Статистическая стоимость импорта и экспорта .....	47
В. Пересчет валют .....	52
V. Количественный учет .....	55
VI. Страна-партнер .....	57
А. Общие положения .....	57
В. Критерии определения страны-партнера .....	57
С. Сравнение различных методов определения страны-партнера ...	60
D. Рекомендации .....	62
VII. Способ перевозки .....	65

VIII. Методики составления данных .....	67
A. Источники данных .....	67
B. Институциональные механизмы .....	71
IX. Качество данных и метаданные .....	73
A. Повышение качества статистики международной торговли товарами .....	73
B. Измерение качества статистики международной торговли товарами .....	74
C. Критерии и показатели качества .....	77
D. Межстрановая сопоставимость данных .....	78
E. Метаданные по статистике международной торговли товарами ..	78
X. Распространение .....	83
A. Статистическая конфиденциальность .....	83
B. Учетный период и график распространения статистических данных .....	84
C. Пересмотр данных .....	85
D. Стратегия распространения .....	87
XI. Дополнительные вопросы .....	89
A. Индексы внешней торговли .....	89
B. Данные с сезонной корректировкой .....	89
C. Увязка статистики торговли со статистикой деловой активности ..	90

#### Приложения

A. Основные понятия и определения в системах национальных счетов и платежных балансов .....	93
B. Определение отдельных таможенных терминов .....	97
C. Правила определения происхождения товара .....	103
D. Правила определения таможенной стоимости товаров в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке .....	107
E. Условия поставки товара .....	115
F. Концептуальные различия между СМТТ-2010 и РПБ-6 .....	119
Алфавитный указатель .....	125

## Сокращения и акронимы

ВТАО	Всемирная таможенная организация
ВТО	Всемирная торговая организация
ГАТТ	Генеральное соглашение по тарифам и торговле
ГС-07	Гармонизированная система описания и кодирования товаров, издание 2007 года
ГЭ-СМТТ	Группа экспертов по статистике международной торговли товарами
ЕАД	Единый административный документ
ЕВРОСТАТ	Статистическое бюро Европейских сообществ
ЕСС	Европейская статистическая система
ИНКОТЕРМС	Условия доставки, стандартизированные МТП
КОМЕСА	Общий рынок Восточной и Южной Африки
КШЭК	Классификация товаров по широким экономическим категориям
МВФ	Международный валютный фонд
МСОК	Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности
МСТК	Международная стандартная торговая классификация
МТП	Международная торговая палата
НДС	налог на добавленную стоимость
ОСДМ	Обмен статистическими данными и метаданными
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
РПБ-5	Руководство по платежному балансу, 5-е издание
РПБ-6	Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, 6-е издание
РСМТТ-2010	Руководство по статистике международной торговли услугами, 2010 год
РСОКД	Рамочная система оценки качества данных
СИФ	Стоимость, страхование и фрахт
СМТТ	Статистика международной торговли товарами
СМТТ: руководство для составителей	Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей
СМТТ-1	Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, первый пересмотренный вариант
СМТТ-2	Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, второй пересмотренный вариант
СМТТ-2010	Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год
СНС-2008	Система национальных счетов 2008 года
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
ФОб	Франко-борт
ЦГ-СМТТ	Межучрежденческая целевая группа по статистике международной торговли товарами



# Введение

## А. История вопроса

0.1. *Актуальность статистики международной торговли товарами.* Термин «статистика международной торговли товарами» (СМТТ) относится к специализированной многоцелевой совокупности материалов официальной статистики, имеющей отношение к предоставлению данных о перемещении товаров между странами и территориями<sup>1,2</sup>. Сохранение интереса к международной торговле товарами обусловлено ее важнейшей ролью в экономическом развитии, поскольку такого рода торговля объединяет в глобальную экономическую систему производителей и потребителей, находящихся в разных странах. В связи с этим наличие актуальных и качественных статистических данных о торговле становится необходимым условием для проведения всестороннего анализа показателей производства, потребления, занятости, дохода и общего благосостояния как на страновом, так и на глобальном уровне.

0.2. *Пользователи данных статистики торговли и виды ее использования.* Статистические данные о торговле составляются для удовлетворения потребностей многочисленных пользователей, включая правительства; деловое сообщество; составителей других материалов экономической статистики, таких как платежный баланс и национальные счета; различные региональные, наднациональные и международные организации; ученых; а также общество в целом. Различные пользователи нуждаются в различных данных — от совокупностей данных в разбивке по странам и товарам с различной степенью детализации до агрегированных показателей. К целям их использования относятся:

- a) разработка на национальном, региональном и международном уровнях торговой политики, включая проведение торговых переговоров, контроль за соблюдением положений торговых соглашений и урегулирование торговых споров;
- b) разработка общей экономической политики, предполагающей принятие политических мер по обеспечению устойчивого развития и решение налогово-бюджетных, кредитно-денежных, структурных и отраслевых проблем, а также проблем в сфере охраны окружающей среды и развития системы здравоохранения;
- c) анализ рынка для поиска источников поставок и внешних рынков и, в сочетании с анализом статистики структуры предприятий, для определения экономических показателей деятельности торговых предприятий;
- d) формирование балансов поставок для целей мониторинга рынков сырья, в частности, в таких отраслях, как сельское хозяйство и энергетика;
- e) планирование развития инфраструктуры (гавани, аэропорты, дороги и т. д.);

1 Термин «статистика международной торговли товарами» относится к статистике международной (или внешней) торговли товарами, составляемой странами, и статистике международной торговли товарами, отражаемой в сводных и стандартизованных совокупностях данных по отдельным странам, составляемых и поддерживаемых международными и региональными организациями. Для целей настоящей публикации термин «статистика торговли» будет использоваться для обозначения статистики международной или внешней торговли товарами, если не указано иное, а термин «товары» имеет такое же значение, как термины «продукты» и «товары для продажи».

2 Со списком стран и территорий, по которым Статистический отдел Организации Объединенных Наций составляет статистические данные, можно ознакомиться на его веб-сайте: <http://unstats.un.org/unsd/methods/m49/m49.htm>.

- f) подготовка материалов статистики развития транспорта;
- g) определение импортной составляющей различных индексов цен (например, индексов стоимости жизни);
- h) предоставление данных для их использования в рамках системы национальных счетов и платежного баланса и подготовки соответствующих прогнозов.

0.3. *Краткая история разработки международных рекомендаций.* Несмотря на то что усилия по обеспечению более высокой степени сопоставимости торговой статистики предпринимались в течение достаточно продолжительного периода времени, вплоть до 1920-х годов в этой области не удавалось добиться сколько-нибудь ощутимого прогресса. В 1928 году Лига Наций организовала проведение Международной конференции по вопросам экономической статистики, в ходе работы которой значительное время было уделено анализу такого рода статистических материалов. Конференция сформулировала ряд рекомендаций в отношении охвата торговых систем, определения стоимости и установления партнеров, ставшими основой для повышения степени сопоставимости страновых данных на международном уровне<sup>3</sup>. В 1938 году Лига Наций опубликовала отчет своего Комитета экспертов по вопросам статистики, озаглавленный «Минимальный перечень товаров для статистики международной торговли»<sup>4</sup>, предложив тем самым первую согласованную на международном уровне классификацию товаров для ее использования в статистике международной торговли. Статистическая комиссия с момента ее создания рассматривала имеющие отношения к СМТТ вопросы и занималась разработкой более совершенной товарной классификации. По завершении подготовительной работы Комиссией была принята и опубликована в 1950 году *Международная стандартная торговая классификация* (МСТК)<sup>5</sup>. Более подробная информация о МСТК и рекомендациях в отношении товарных классификаций содержится в главе 3.

0.4. Принятие и использование МСТК сыграло важную роль в повышении степени сопоставимости страновых данных о развитии торговли. Тем не менее потребовались дополнительные усилия для стандартизации целого ряда дополнительных элементов в рамках методологии МСТК. На своей тринадцатой сессии, прошедшей в 1965 году, Статистическая комиссия выступила с инициативой подготовки более широкого набора рекомендаций в целях повышения степени сопоставимости статистических данных международной торговли. В качестве последующих действий по выполнению решения Комиссии Статистическое управление Организации Объединенных Наций в 1970 году опубликовало документ под названием *Статистика международной торговли: концепции и определения*<sup>6</sup>. Эти рекомендации были пересмотрены в 1981 и 1997 годах для отражения в них тенденций развития практики коммерческой деятельности и методологии в других областях статистики.

0.5. Рекомендации в редакции 1997 года были приняты Комиссией на ее двадцать девятой сессии и опубликованы в 1998 году под названием *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, второй пересмотренный вариант* (СМТТ-2)<sup>7</sup>. В целях оказания странам содействия в реализации положений документа СМТТ-2 в 2004 году был опубликован документ под названием *Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей*<sup>8</sup>. Распространение этих двух документов осуществлялось под эгидой Статистического отдела Организации Объединенных Наций и других учреждений, входящих в состав Межучрежденческой

3 См. Proceedings of the International Conference Relating to Economic Statistics, Annex 1 - External trade statistics, League of Nations, Geneva, 1929.

4 League of Nations, 1938 (II.A.14; and corrigendum, 1939).

5 Статистические документы, № 10/Первый пересмотренный вариант, июнь 1951 года, издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 51.XVII.1.

6 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.70.XVII.16.

7 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.98.XVII.16.

8 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.02.XVII.17.

целевой группы по статистике международной торговли товарами (ЦГ-СМТТ), в том числе в ходе проведения серии учебных семинаров-практикумов для развивающихся стран и стран с экономикой переходного периода. Эти усилия способствовали повышению эффективности реализации национальных программ развития статистики торговли товарами и согласованию методологий СМТТ в различных странах, что способствовало обеспечению свободного доступа к данным о развитии торговли и повышению степени их сопоставимости на межстрановом уровне. Тем не менее со временем стало очевидно, что необходимо провести очередной цикл анализа и обновления рекомендаций.

## **В. Необходимость осуществления настоящего пересмотра**

0.6. В последние годы в рамках проведения различных форумов на региональном, наднациональном и международном уровнях необходимость нового пересмотра стала очевидной как для представителей отдельных стран, так и для международных экспертов, включая членов ЦГ-СМТТ. Подготовка очередного пересмотренного варианта рекомендаций по статистике международной торговли товарами стала необходимой ввиду, в частности, нижеследующего:

- a) изменений в характере осуществления международной торговли товарами, например активизации глобализации производственных и распределительных процессов, расширения масштабов внутрифирменной торговли и осуществления операций со взаимозавязанными компонентами, относящимися к товарам и услугам;
- b) изменений в потребностях пользователей, включая растущий интерес к получению более подробных и оперативных данных для их использования при проведении переговоров относительно доступа на рынки, а также для целей разработки торговой политики, изучения рыночной конъюнктуры предпринимательским сообществом и проведения экономического анализа (например, в рамках определения взаимосвязи между данными по промышленности и торговле);
- c) изменений в правовом регулировании, таких как принятие Советом Всемирной таможенной организации пересмотренной Киотской конвенции и введения новых административно-правовых мер, направленных на повышение безопасности и дальнейшее упрощение таможенных формальностей;
- d) расширения использования нетаможенных источников данных, в частности в странах, являющихся членами того или иного таможенного союза;
- e) изменений в соответствующих статистических системах, таких, как Система национальных счетов и платежный баланс;
- f) необходимости разработки дополнительных рекомендаций в отношении методов сбора данных, качества и метаданных, а также их распространения;
- g) необходимости дополнительного уточнения некоторых существующих концепций и повышения четкости изложения материала в целом.

## С. Организация процесса пересмотра

0.7. *Начало процесса пересмотра.* В 2007 году в рамках консультаций с ЦГ-СМТТ Статистический отдел Организации Объединенных Наций разработал стратегию процесса пересмотра, включая определение областей, в которых необходимость осуществления пересмотра ощущалась наиболее остро, составление графика работы и определение круга ведения предложенной Группы экспертов по статистике международной торговли товарами (ГЭ-СМТТ) для содействия осуществлению пересмотра. Предложения Отдела были представлены на рассмотрение Комиссии на ее тридцать девятой сессии в феврале 2008 года. Комиссия одобрила инициативу и стратегию Отдела и просила представить проект пересмотренных рекомендаций для их утверждения Комиссией на ее сорок первой сессии в 2010 году. В частности, Комиссия просила, чтобы пересмотренные рекомендации предусматривали обновленную концептуальную основу и руководство в отношении сбора и распространения данных в рамках комплексного подхода к экономической статистике. Комиссия также просила обеспечить максимально возможную степень согласованности пересмотренных рекомендаций с обновленными рекомендациями в отношении статистики международной торговли услугами, статистическими данными платежного баланса и системы национальных счетов, с должным учетом вопросов необходимости сведения к минимуму затрат на сбор и обработку данных<sup>9</sup>.

9 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2008 год, Дополнение № 4 (E/2008/24)*, глава I, раздел В, решение 39/109.

10 Исчерпывающую информацию о процессе пересмотра, включая отчеты о заседаниях ГЭ-СМТТ и доклады о результатах консультаций на глобальном уровне, можно получить на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций: <http://unstats.un.org/unsd/trade/EG-IMTS/EG-IMTS%20web%20announcement.htm>.

0.8. *Участие стран в процессе пересмотра.* В целях формирования механизма обеспечения активного участия стран в процессе пересмотра Статистический отдел Организации Объединенных Наций организовал проведение первого собрания ГЭ-СМТТ с 3 до 6 декабря 2007 года. В состав ГЭ-СМТТ входят национальные эксперты из развитых и развивающихся стран, представляющие различные регионы мира. Ряду международных организаций, занимающихся вопросами подготовки и/или использования материалов статистики международной торговли товарами, также было предложено принять участие в проводимой работе. ГЭ-СМТТ признала необходимость подготовки нового варианта рекомендаций и определила круг вопросов, по которым требуется проведение консультаций на глобальном уровне в целях определения сферы охвата предполагаемых к разработке пересмотренных рекомендаций. В течение периода с мая по июль 2008 года по этим вопросам были проведены глобальные консультации, участие в которых приняли более 100 стран<sup>10</sup>.

0.9. В течение 2008–2009 годов ГЭ-СМТТ провела три виртуальных собрания для подготовки предварительного проекта пересмотренного документа *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год* (СМТТ-2010), который должен был содержать пересмотренные рекомендации и соответствующие пояснительные материалы. В августе и сентябре 2009 года был проведен еще один раунд глобальных консультаций по полному тексту предварительного проекта СМТТ-2010. В глобальных консультациях приняли участие более 100 стран. Их замечания и предложения послужили важными ориентирами для осуществления пересмотра. ЦГ-СМТТ принимала участие в процессе пересмотра, и отдельные участники этого процесса внесли заметный вклад в разработку СМТТ-2010 на различных этапах процесса пересмотра.

0.10. На втором собрании ГЭ-СМТТ, проведенном с 3 по 6 ноября 2009 года, проект СМТТ-2010 был одобрен с внесением в него ряда поправок и уточнений, и в январе 2010 года проект пересмотренных рекомендаций был пред-

ставлен Статистическим отделом Организации Объединенных Наций на утверждение сорок первой сессии Комиссии.

0.11. *Утверждение Статистической комиссией.* На своей сорок первой сессии, проведенной с 23 по 26 февраля 2010 года, Статистическая комиссия утвердила новые рекомендации по статистике международной торговли товарами, содержащиеся в СМТТ-2010 (см. подробности во вставке 0.1).

0.12. *Основополагающие принципы официальной статистики.* СМТТ является составным элементом официальной статистики, и ее подготовка осуществляется в соответствии с «Основополагающими принципами официальной статистики» (см. вставку 0.2, ниже). Эти принципы были в полном объеме учтены при подготовке СМТТ-2010.

#### Вставка 0.1

#### Решение Статистической комиссии, принятое на ее сорок первой сессии в 2010 году<sup>a</sup>

Статистическая комиссия:

- a) выразила глубокую признательность Статистическому отделу Организации Объединенных Наций за его усилия по организации эффективной деятельности по пересмотру рекомендаций, включая проведение общемировых консультаций, и дала высокую оценку вкладу, внесенному Группой экспертов по статистике международной торговли товарами, Целевой группой по статистике международной торговли товарами, а также рядом стран;
- b) утвердила документ «International merchandise trade statistics: concepts and definitions 2010» (*Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год*) (СМТТ-2010) и одобрила программу практической реализации, изложенную в пунктах 25–31 доклада Генерального секретаря о статистике международной торговли товарами (E/CN.3/2010/5), включая подготовку пересмотренного Руководства для составителей по статистике международной торговли товарами и продолжение деятельности по оказанию технической помощи;
- c) просила Группу экспертов и Целевую группу продолжить их работу, сосредоточить усилия на практическом применении СМТТ-2010 и уделить должное внимание национальной специфике, согласованию национальной и региональной практики подготовки данных и проведению соответствующих сопоставительных исследований;
- d) просила уделять больше внимания укреплению институциональных структур в странах для обеспечения наличия надлежащих национальных механизмов координации в целях подготовки высококачественных статистических данных по международной торговле товарами; а также просила обеспечить сотрудничество с ведомствами, занимающимися подготовкой данных статистики международной торговли услугами, платежного баланса и национальных счетов;
- e) признала важную роль Базы статистических данных Организации Объединенных Наций по торговле товарами как глобальной базы данных и информационной платформы по международной торговле товарами и просила Статистический отдел Организации Объединенных Наций расширить ее технические возможности и номенклатуру хранящихся в ней метаданных;
- f) рекомендовала уделять в будущей программе научных исследований должное внимание возникающим потребностям, связанным с торговой политикой и вопросами глобализации; и в этом контексте указала на целесообразность продолжения изучения связи между коммерческой статистикой и статистическим измерением торговли товарами с точки зрения добавления стоимости.

a См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2010 год, Дополнение № 4 (E/2010/24), глава I, раздел B, решение 41/103.*

- а С основополагающими принципами официальной статистики Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций: <http://unstats.un.org/unsd/trade/EG-IMTS/EG-IMTS%20web%20announcement.htm>.

#### Вставка 0.2

### Основополагающие принципы официальной статистики Организации Объединенных Наций<sup>а</sup>

**Принцип 1.** Официальная статистика представляет собой незаменимый компонент в информационной системе демократического общества, предоставляющий органам управления, экономическим субъектам и общественности данные о положении в экономической, демографической, социальной и экологической областях. С этой целью официальные статистические данные, которые удовлетворяют требованиям практической полезности, должны собираться и распространяться официальными статистическими учреждениями на беспристрастной основе в интересах реализации права граждан на общедоступную информацию.

**Принцип 2.** Для сохранения доверия к официальной статистике статистическим учреждениям необходимо, руководствуясь сугубо профессиональными соображениями, включая научные принципы и нормы профессиональной этики, принимать решения о методах и процедурах сбора, обработки, хранения и представления статистических данных.

**Принцип 3.** В интересах содействия правильной интерпретации данных статистические учреждения должны представлять информацию в соответствии с научными стандартами в отношении источников статистических данных, статистических методов и процедур.

**Принцип 4.** Статистические учреждения имеют право представлять комментарии по поводу ошибочной интерпретации и неправомерного использования статистических данных.

**Принцип 5.** Данные для статистических целей могут браться из всех типов источников, будь то статистические обследования или административные картотеки. Статистические учреждения должны выбирать источник с учетом соображений качества, оперативности, издержек и бремени, ложащегося на респондентов.

**Принцип 6.** Индивидуальные данные, собранные статистическими учреждениями для статистической обработки, независимо от того, касаются они физических или юридических лиц, должны носить строго конфиденциальный характер и использоваться исключительно в статистических целях.

**Принцип 7.** Законы, положения и меры, в соответствии с которыми функционируют статистические системы, должны предаваться гласности.

**Принцип 8.** Координация между статистическими учреждениями внутри стран имеет существенно важное значение для обеспечения последовательности и эффективности работы статистической системы.

**Принцип 9.** Использование статистическими учреждениями в каждой стране международных концепций, классификаций и методов способствует обеспечению согласованности и эффективности работы статистических систем на всех официальных уровнях.

**Принцип 10.** Двустороннее и многостороннее сотрудничество в области статистики содействует совершенствованию систем официальной статистики во всех странах.

0.13. *Дополнительные соображения.* Кроме этого, при подготовке рекомендаций учитывались, в числе прочих, и следующие соображения:

- а) в качестве отправной точки необходимо учитывать потребности основных групп пользователей, которые должны приниматься во внимание в максимально возможной степени для обеспечения того, чтобы собранные данные были релевантными для политики, отвечали потребностям делового и торгового сообщества и составляли надеж-

ную основу для интеграции статистики торговли в более широкую систему экономической статистики;

- b) пересмотр должен проводиться на основе активных консультаций с национальными статистическими управлениями, другими национальными учреждениями, занимающимися сбором и обработкой данных по статистике торговли, и со всеми соответствующими международными и наднациональными организациями;
- c) при разработке рекомендаций в отношении элементов данных и их определений необходимо тщательно следить за тем, чтобы i) в большинстве стран существовали источники данных, необходимые для их составления; ii) сбор рекомендуемых данных не создавал значительного дополнительного бремени, связанного с представлением данных; и iii) процедуры сбора данных могли применяться большинством стран для обеспечения более высокой степени сопоставимости между отдельными странами;
- d) пересмотр необходимо рассматривать в контексте содействия выработке комплексного подхода к экономической статистике в рамках национальных статистических систем, для чего в максимально возможной степени следует использовать согласованные концепции, классификации и стандартизированные методы сбора данных для достижения максимальной эффективности и сведения к минимуму бремени, связанного с представлением данных;
- e) дополнительные указания в отношении других практических/технических вопросов, которые могли бы помочь странам в осуществлении международных рекомендаций, должны содержаться в пересмотренном документе под названием «СМТТ: руководство для составителей».

## D. Концептуальная основа

0.14. *СМТТ-2010 и другие системы экономической статистики.* Статистика международной торговли товарами служит целям удовлетворения информационных потребностей различных групп потребителей — от лиц, определяющих политику в области международной торговли, и аналитиков товарных рынков до составителей платежного баланса и национальных счетов. СМТТ-2010 имеет своей целью предоставление рекомендаций, применимых и предполагающих возможность их использования на глобальном уровне. Концептуальная основа СМТТ-2010 отражает многофункциональный характер такого рода статистических данных и учитывает обеспокоенность по поводу наличия соответствующих источников данных и процедур обработки данных. СМТТ-2010 следует комплексному подходу к вопросам экономической статистики, включая вопросы использования, по мере возможности, единых концепций, определений, классификаций и методов сбора и обработки данных.

0.15. Следует отметить, что использование термина «торговля» в названии данной области статистики является отражением определяющей роли операций купли-продажи в процессе формирования трансграничных потоков товаров. Тем не менее это позволяет учитывать и многие другие формы перемещения товаров между странами.

0.16. *СМТТ-2010, РПБ-6, СНС-2008 и РСМТТ-2010.* СМТТ-2010 была подготовлена после разработки *Системы национальных счетов 2008 года* (СНС-

- 11 Система национальных счетов 2008 года (СНС-2008), Европейская комиссия, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций, Всемирный банк; документ размещен в формате PDF на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp> (на англ. языке).
- 12 *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции*, шестое издание (РПБ-6), Международный валютный фонд, 2008 год; с электронным вариантом документа можно ознакомиться на веб-сайте Международного валютного фонда: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/borpan6.htm> (на англ. языке).

2008)<sup>11</sup> и шестого издания документа *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции* (РПБ-6)<sup>12</sup>, одновременно с подготовкой пересмотренного *Руководства по статистике международной торговли услугами, 2010 год* (РСМТУ-2010). СМТТ-2010 содержит рекомендации, имеющие своей целью обеспечить обработку данных с учетом в максимально возможном объеме требований, предъявляемых этими системами. Тем не менее, с учетом первоочередной потребности в статистических данных, отражающих перемещение товаров через границы, СМТТ-2010 включает основные элементы концептуальной основы, сформированной при подготовке предыдущих изданий рекомендаций, отличающихся по ряду важных аспектов от концептуальной основы, принятой для использования в рамках СНС-2008 и РПБ-6. Исходя из этого, данные, полученные на основе использования рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010, должны, как правило, быть скорректированы до их использования в статистических материалах на базе использования методологии подготовки платежного баланса (см. дополнительные данные в приложении F).

0.17. Например, корректировки сферы охвата необходимы, поскольку рекомендуемый СМТТ-2010 охват данных шире, чем трансграничное перемещение товаров, в связи с переходом права собственности от резидентов к нерезидентам, что является предметом интереса составителей платежного баланса. С другой стороны, статистика платежного баланса рассматривает как международную торговлю все операции, предполагающие переход права собственности между резидентами и нерезидентами, даже в тех случаях, когда товары не пересекают границу экономической территории страны статистического учета. Такого рода операции находятся вне сферы охвата СМТТ-2010. В связи с этим обработка данных статистики платежного баланса и национальных счетов требует использования других источников данных, а также проведения соответствующих оценок. Кроме того, рекомендуемая СМТТ-2010 методика определения стоимости ввозимых товаров предполагает учет затрат, связанных с транспортировкой и страхованием, которые необходимы для доставки товаров к границе ввозящей страны (определение стоимости по типу СИФ), в то время как основывающиеся на принципах платежного баланса системы предполагают использование единого метода определения стоимости вывозимых и ввозимых товаров на границе вывозящей страны (определение стоимости по типу ФОб).

0.18. *Переход права собственности.* Национальные системы сбора данных о внешней торговле товарами, как правило, основываются на административных источниках данных и создаются для учета операций, связанных с физическим перемещением товаров через границы. Системы сбора данных лишены необходимых механизмов, позволяющих определить, когда, где и между кем происходит переход права собственности. Тем не менее, в связи с тем что основная часть продаваемых товаров пересекает границу в рамках традиционной операции купли-продажи между импортером и экспортером, переход права собственности в большинстве случаев приравнивается к перемещению товаров через границу<sup>13</sup>. Подробное описание взаимосвязи между СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008 содержится в приложении F.

13 См. РПБ-6, пункты 10.26–10.27.

## Е. Структура СМТТ-2010

0.19. СМТТ-2010 состоит из введения, 11 глав и шести приложений.

## Введение

### Главы

- I. Сфера охвата и время учета
- II. Система торговли
- III. Товарные классификации
- IV. Определение стоимости
- V. Количественный учет
- VI. Страна-партнер
- VII. Способ перевозки
- VIII. Методика составления данных
- IX. Качество данных и метаданные
- X. Распространение
- XI. Дополнительные вопросы

### Приложения

- A. Основные понятия и определения в системах национальных счетов и платежных балансов
- B. Определение отдельных таможенных терминов
- C. Правила определения происхождения товара
- D. Правила определения таможенной стоимости товаров в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке
- E. Условия поставки товара
- F. Концептуальные различия между СМТТ-2010 и РПБ-6

## F. Резюме пересмотренных рекомендаций

0.20. *Рекомендации и предложения.* В рамках СМТТ-2010 термин «рекомендуется» относится к нормам, которым должны следовать страны, в то время как термин «предлагается» указывает на предпочтительную практику, которая не является элементом такого рода норм. Резюме основных рекомендаций и предложений, содержащихся в СМТТ-2010, с указанием того, обновленными или новыми они являются по своему характеру, содержится в таблице 0.1, ниже, (в порядке их представления). Что касается проблем, с которыми могут столкнуться составители и пользователи данных статистики внешней торговли товарами, которые в явной форме не нашли своего отражения в рамках СМТТ-2010, то **странам предлагается** разработать собственные подходы и четко документировать их в своих метаданных.

## G. Осуществление

0.21. *Программа осуществления.* Статистический отдел Организации Объединенных Наций в рамках сотрудничества с ГЭ-СМТТ и ЦГ-СМТТ разработает детальную программу оказания странам содействия в осуществлении СМТТ-2010. Эта программа будет предусматривать разработку обновленного варианта документа *Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей* (СМТТ: руководство для составителей), а также организацию мероприятий по наращиванию потенциала, таких как региональные учебные семинары-практикумы, миссии по оказанию технического содействия и подготовка соответствующих дополнительных технических материалов.

Таблица 0.1

**Резюме основных рекомендаций и предложений, содержащихся в СМТТ-2010, и их взаимосвязь с СМТТ-2**

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СМТТ-2
<b>Сфера охвата и время учета (глава I)</b>	
<b>A. Общие руководящие принципы</b>	
1. В качестве общего руководящего принципа следует учитывать все товары, которые добавляются к общим материальным запасам страны в результате их ввоза (импорт) на ее экономическую территорию или вычитаются из них в результате их вывоза за ее пределы (экспорт) (пункт 1.2)	Без изменений
2. Осуществление торговых операций, не отвечающих таможенным и статистическим пороговым показателям: проведение оценки и включение в статистику в случае их экономической значимости (пункт 1.3)	Новое предложение
3. Переход права собственности: использовать в качестве критерия для целей учета определенных товаров лишь в исключительных случаях, когда общий руководящий принцип неприменим или недостаточен (пункт 1.4)	Новая рекомендация
4. Время учета: в качестве общего руководящего принципа товары следует учитывать в момент их ввоза на экономическую территорию страны или в момент их вывоза за пределы этой территории (пункт 1.8). При использовании систем сбора данных на основе таможенной статистики это время зачастую может быть установлено по времени подачи таможенной декларации (пункт 2.22)	Без изменений
<b>B. Специфические руководящие принципы</b>	
5. Специфические руководящие принципы: включать определенные категории товаров, включать и выделять в отдельную категорию (путем кодирования) те из них, которые представляют собой особый интерес для пользователей, и исключать другие (пункты 1.9–1.55)	Обновленная рекомендация
6. Исключать, но учитывать отдельно: исключать определенные категории товаров, но учитывать их отдельно для использования в платежном балансе, национальных счетах и для других целей (пункты 1.9 и 1.56–1.60)	Обновленная рекомендация
7. Носители информации, записанные или незаписанные: включать по их полной рыночной стоимости, за исключением носителей информации, используемых для специального программного обеспечения или программного обеспечения, разработанного для конкретного клиента, или исходных материалов любого вида, которые следует исключать (пункт 1.18)	Обновленная рекомендация
8. Товары для переработки с переходом или без перехода права собственности: включать по их полной (валовой) стоимости (пункты 1.19–1.20)	Обновленная рекомендация
9. Товары для переработки, а также товары, получаемые в результате такого рода переработки без перехода права собственности: включать их в статистику торговли с выделением в отдельную категорию (пункт 1.21)	Новое предложение
10. Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными лицами: включать в статистику торговли и выделять в отдельную категорию (путем кодирования) (пункт 1.22)	Новое предложение
11. Выловленная рыба, полезные ископаемые с морского дна и спасенный груз; Бункеры, бортовые запасы, балласт и крепежные материалы и приспособления: включать все операции, совершаемые как в пределах, так и за пределами экономической территории при их существенном значении с точки зрения экономики или экологии (пункты 1.31–1.32)	Обновленная рекомендация
12. Товары, просто перевозимые через территорию страны, и товары, временно ввезенные в страну или вывезенные из нее: исключать (пункты 1.41–1.44)	Обновленная рекомендация

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СММТ-2
<b>Система торговли (глава II)</b>	
13. Использование пересмотренной Киотской конвенции <sup>а</sup> : в максимально возможной степени использовать определения таможенных терминов, содержащиеся в приложениях к пересмотренной Киотской конвенции (пункт 2.3)	Без изменений
14. Элементы статистической территории: четко определить, какие элементы существуют и включены в состав статистической территории (пункт 2.3)	Новая рекомендация
15. Реимпорт и реэкспорт: включать и выделять в отдельную категорию (путем кодирования) в аналитических целях (пункты 2.16 и 2.18)	Новая рекомендация
16. Коды таможенных процедур: включать информацию о таможенной процедуре, применяемой к отдельным операциям, в качестве составного элемента массива данных по торговой статистике (пункты 2.19 и 8.6)	Новая рекомендация
17. Система торговли: применять общую систему торговли для составления статистических материалов как по импорту, так и по экспорту (пункт 2.20); в случае применения специальной системы торговли составлять или проводить, в зависимости от случая, оценку данных по импорту и экспорту товаров в места или из мест таможенного складирования, внутренней переработки, свободных промышленных зон или зон свободной торговли, с тем чтобы можно было проводить оценку данных на основе общей системы торговли (пункт 2.28)	Без изменений
<b>Товарные классификации (глава III)</b>	
18. Гармонизированная система (ГС): использовать ГС для сбора, обобщения и распространения данных статистики международной торговли товарами (пункт 3.11)	Без изменений
19. Международная стандартная торговая классификация (МСТК): использовать МСТК для распространения и анализа данных статистики торговли с учетом потребностей пользователей (пункт 3.19)	Новая рекомендация
<b>Определение стоимости (глава IV)</b>	
20. Статистическая стоимость: учитывать статистическую стоимость всех товаров, отражаемых в торговой статистике, включая товары проданные, обмененные или поставленные без оплаты (пункт 4.1)	Обновленная рекомендация
21. Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке <sup>б</sup> : использовать Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке в качестве основы для определения стоимостных показателей международной торговли товарами в статистических целях (пункт 4.4).	Без изменений
22. Статистическая стоимость экспортируемых и импортированных товаров: использовать оценку франко-борт (ФОБ) экспортируемых товаров (на границе страны-экспортера) и оценку «стоимость, страхование и фрахт» (СИФ) для импортируемых товаров (на границе страны-импортера); странам рекомендуется составлять данные о стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ в качестве дополнительной информации (пункт 4.8)	Обновленная рекомендация
23. Сбор данных о фрахте и страховании: странам, которые собирают данные по стоимости импорта лишь по типу СИФ, рекомендуется отдельно собирать данные о фрахте и страховании, в максимально возможной степени детализованные в разбивке по товарам и партнерам (пункт 4.9)	Обновленное предложение

<sup>а</sup> Всемирная таможенная организация, *Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в измененной редакции)* (пересмотренная Киотская конвенция), Брюссель, 2006 год.

<sup>б</sup> См. World Trade Organization, *The Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: The Legal Texts*, Geneva, 1995: Соглашение об осуществлении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, Первая часть, «Правила определения таможенной стоимости товаров» (Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке); Правила воспроизведены в приложении D, ниже.

Таблица 0.1 (прод.)

**Резюме основных рекомендаций и предложений, содержащихся в СМТТ-2010, и их взаимосвязь с СМТТ-2**

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СМТТ-2
24. Определение стоимости специальных категорий товаров: следуйте дополнительным рекомендациям (пункт 4.15)	Обновленная рекомендация
25. Обменный курс для конвертации: при необходимости конвертации одной валюты в другую использовать обменный курс, должным образом публикуемый компетентными национальными органами соответствующей страны, который отражает текущую стоимость данной валюты в торговых сделках в валюте страны статистического учета и действует на момент проведения импортной или экспортной операции (пункт 4.19)	Без изменений
26. Обменный курс для конвертации: в случае отсутствия информации об обменном курсе на дату осуществления экспортной или импортной операции использовать данные о среднем курсе за наиболее короткий применимый период (пункт 4.20)	Без изменений
27. Множественные официальные обменные курсы: в тех случаях, когда действует несколько официальных обменных курсов, использовать фактический обменный курс, применимый к конкретным операциям (пункт 4.21)	Без изменений
<b>Количественный учет (глава V)</b>	
28. Составление и предоставление количественной информации: проводить сбор или оценку, проверку и предоставление количественной информации в стандартных единицах количественного учета Всемирной таможенной организации <sup>c</sup> с указанием данных веса нетто в отношении всех торговых операций (пункт 5.5)	Обновленная рекомендация
29. Коэффициенты пересчета количественных показателей: в метаданных предоставлять информацию о коэффициентах пересчета в рекомендуемые стандартные единицы измерения в тех случаях, когда используются количественные единицы, отличающиеся от стандартных единиц учета Всемирной таможенной организации, а также в случаях использования количественных единиц, отличающихся от соответствующих единиц, рекомендуемых для конкретных товаров (шестизначный подзаголовок ГС) (пункт 5.5 d)	Обновленная рекомендация
<b>Страна-партнер (глава VI)</b>	
30. Страна происхождения: для установления страны происхождения товара руководствоваться соответствующими положениями пересмотренной Киотской конвенции (пункт 6.7)	Без изменений
31. Установление страны-партнера: в отношении импорта учитывать страну происхождения товаров; в отношении экспорта учитывать страну последнего известного назначения (пункт 6.25)	Без изменений
32. Страна отправления: в отношении импорта учитывать страну отправления в качестве дополнительного критерия установления страны-партнера наряду с информацией о стране происхождения товара; в отношении экспорта предлагается проведение дополнительного сбора данных о стране отправления (пункт 6.26)	Обновленная рекомендация
33. Расчет торговых балансов: использовать данные об импорте с разбивкой по странам происхождения товаров и экспорте с разбивкой по странам его последнего известного назначения (пункт 6.27)	Новая рекомендация
34. Экономическая территория торговых партнеров: использовать категорию экономической территории торговых партнеров в качестве основы для подготовки статистических материалов о торговле с разбивкой по странам-партнерам (пункт 6.28)	Обновленная рекомендация

<sup>c</sup> См. World Customs Organization, *Explanatory Notes to the Harmonized Commodity Description and Coding System*, second edition, Brussels, 1996, annex II.

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СММТ-2
<b>Вид транспорта (глава VII)</b>	
35. Учет различных видов транспорта: составлять и распространять данные по статистике международной торговли товарами с разбивкой по видам транспорта с максимально возможной детализацией на уровне товаров (в качестве нового параметра учета) (пункт 7.1)	Новая рекомендация
36. Регистрация видов транспорта: в качестве вида транспорта учитывать способ транспортировки, использующийся для ввоза товаров на экономическую территорию страны или их вывоза за пределы этой территории (пункт 7.1)	Новая рекомендация
37. Классификация: четко формулировать содержание используемых категорий; странам предлагается следовать рекомендуемой классификации для целей составления и учета статистики торговли с разбивкой по видам транспорта (пункты 7.2–7.3)	Новая рекомендация
<b>Методики составления данных (глава VIII)</b>	
38. Использование таможенных документов: в качестве основного и, как правило, наиболее предпочтительного источника данных использовать таможенные документы (пункт 8.2)	Новая рекомендация
39. Определение таможенных процедур: установить тесное сотрудничество с таможенными экспертами в целях обеспечения верного определения кодов таможенных процедур и соответствующих торговых операций на основе положений общей или специальной торговой системы (пункт 8.4)	Новая рекомендация
40. Использование данных из источников, не связанных с таможенными органами: по мере необходимости дополнять данные, полученные на основе таможенных документов, информацией из других источников для обеспечения полного охвата данных статистики международной торговли товарами. Использовать источники информации, не связанные с таможенными органами, в качестве альтернативы имеющимся таможенным документам лишь в тех случаях, когда это позволяет экономически эффективно повысить качество данных торговой статистики (пункт 8.9)	Обновленная рекомендация
41. Комплексный подход к сбору данных: в случае использования источников данных, не связанных с таможенными органами, таких как материалы обследований предприятий, руководствоваться комплексным подходом к процессу сбора данных и использовать данные справочников коммерческих предприятий и идентификационные номера предприятий для получения необходимой информации с минимальными объемами затрат и нагрузки на предприятия (пункт 8.11)	Новая рекомендация
42. Институциональные механизмы: в качестве приоритета рассматривать формирование институциональных механизмов, необходимых для составления качественных статистических данных по торговле и периодического анализа их актуальности (пункт 8.17)	Новая рекомендация
<b>Качество данных и метаданные (глава IX)</b>	
43. Системный подход к проблеме качества данных: руководствоваться системным подходом к проблеме качества данных и разрабатывать стандарты и соответствующие образцы наилучшей практики в отношении институциональных механизмов, статистических процессов и статистических результатов (комплексная программа развития статистики торговли) (пункт 9.4)	Новая рекомендация
44. Стандарт для отчетов о качестве: разработать стандарт в отношении подготовки регулярных отчетов по качеству, действующий в отношении всего спектра статистических процессов и статистических результатов и основывающийся на соответствующих принципах и стандартах (пункт 9.5)	Новая рекомендация
45. Периодичность подготовки отчетов о качестве: составлять или обновлять отчеты о качестве данных статистики международной торговли товарами по меньшей мере раз в пять лет или чаще в случае существенных изменений в методологии или источниках данных (пункт 9.6)	Новая рекомендация

Таблица 0.1 (прод.)

**Резюме основных рекомендаций и предложений, содержащихся в СМТТ-2010, и их взаимосвязь с СМТТ-2**

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СМТТ-2
46. Содержание отчетов о качестве: основывать отчеты о качестве на комплексе количественных и качественных показателей, характеризующих статистику международной торговли товарами, а также на контрольном перечне, действующем в отношении процедур сбора, обработки и распространения данных, в целях создания возможностей для проведения оценки достоинств и недостатков статистического процесса и определения мер, способных обеспечить повышение качества (пункт 9.7)	Новая рекомендация
47. Параметры качества данных: при разработке системы оценки качества учитывать следующие параметры: необходимые предпосылки качества, актуальность, достоверность, точность, своевременность, методологическая обоснованность, согласованность и доступность (пункт 9.10)	Новая рекомендация
48. Показатели качества: обеспечить соответствие выбранных показателей качества следующим критериям: а) они должны охватывать все параметры качества; б) они должны основываться на последовательном использовании рациональной методологии; в) показатели могут легко интерпретироваться как внутренними, так и внешними пользователями (пункт 9.15)	Новая рекомендация
49. Обеспечение межстрановой сопоставимости данных: странам предлагается периодически проводить двусторонние и многосторонние исследования по согласованию данных или осуществлять обмен данными (пункт 9.18)	Обновленное предложение
50. Категории метаданных: обеспечить охват по крайней мере категорий метаданных, перечисленных в пункте 9.23 (пункт 9.23)	Новая рекомендация
51. Приоритетное значение метаданных: уделять приоритетное внимание разработке метаданных и рассматривать их распространение в качестве составного элемента деятельности по распространению данных статистики международной торговли товарами (пункт 9.25)	Новая рекомендация
<b>Распространение (глава X)</b>	
52. Правила конфиденциальности: в максимально возможной степени использовать пассивную конфиденциальность, за исключением случаев, когда использование активной конфиденциальности уже стало устоявшейся, предпочтительной и принятой практикой (пункт 10.3)	Новая рекомендация
53. Предоставление конфиденциальной информации: предоставлять считающуюся конфиденциальной информацию в подробном виде на следующем, более высоком уровне агрегирования данных по товарам и/или партнерам, позволяющем обеспечить надлежащую защиту конфиденциальности (пункт 10.3)	Без изменений
54. График распространения данных: заранее объявить о точных сроках опубликования и пересмотра статистических материалов (пункт 10.5)	Обновленная рекомендация
55. Публикация предварительных оценок: изучить возможность публикации предварительных оценочных данных вскоре после окончания отчетного периода (пункт 10.8)	Новое предложение
56. Политика пересмотра: разработать политику пересмотра, согласованную по времени с графиком публикаций (пункт 10.11)	Обновленное предложение
57. Распространение данных: относиться ко всем пользователям одинаково, без каких-либо предпочтений в отношении какой бы то ни было национальной или международной группы пользователей. Выбрать формат распространения, в наибольшей степени отвечающий потребностям пользователей (пункт 10.13)	Новая рекомендация

Рекомендации и предложения, содержащиеся в СМТТ-2010	Взаимосвязь с СММТ-2
<b>Дополнительные вопросы (глава XI)</b>	
58. Индексы внешней торговли: составлять и публиковать индексы физического объема (quantum), а также индексы единиц стоимости или индексы цен по общим показателям импорта и экспорта ежемесячно, ежеквартально и ежегодно. Рассчитывать и публиковать эти индексы по товарным группам, имеющим особое значение для стран, по крайней мере на ежеквартальной и ежегодной основе (пункт 11.1)	Без изменений
59. Данные с сезонной корректировкой: на регулярной основе составлять и публиковать, по мере необходимости, ежемесячные и ежеквартальные данные о международной торговле товарами с их сезонной корректировкой, а также предоставлять в метаданных информацию о методах корректировки, качестве данных и т.п. (пункты 11.3–11.4)	Обновленное предложение
60. Увязка статистики деловой активности и торговли: объединить торговый реестр и реестр коммерческих предприятий и предпринять шаги для формирования единой системы экономической статистики в контексте составления и анализа данных (пункт 11.6)	Новое предложение

0.22. *Интерпретация и обновление рекомендаций.* Общепризнанным фактом является то, что интерпретация и обновление рекомендаций должны осуществляться на транспарентной и систематической основе. Все необходимые интерпретации действующих рекомендаций относятся к компетенции Статистического отдела Организации Объединенных Наций в рамках его взаимодействия с ЦГ-СМТТ, при том что все предлагаемые изменения рекомендаций по существу будут рассматриваться ГЭ-СМТТ и представляться, в зависимости от случая, Статистической комиссии на утверждение.



## Глава I

# Сфера охвата и время учета

1.1. *Общие и специфические руководящие принципы.* Сфера охвата<sup>14</sup> международной статистики торговли товарами определяется общими и специфическими руководящими принципами, изложенными в разделах А и В, ниже. В то время как общие руководящие принципы представляют собой универсальное правило, специфические руководящие принципы формулируются для подтверждения или уточнения порядка статистической обработки данных по ограниченному числу категорий товаров, для которых применение общих руководящих принципов может оказаться недостаточно очевидным в связи с: *a)* специфическими особенностями товаров, *b)* спецификой или сложностью торговой операции или *c)* какими-либо практическими соображениями в отношении сбора данных.

14 Термин «сфера охвата» используется в СМТТ-2010 в целях отражения товаров, рекомендуемых для учета (рекомендуемая сфера охвата). Термин «охват данных» имеет более широкое значение и может относиться как к рекомендуемой сфере охвата, так и к фактической сфере охвата, характеризующей фактически учтенные странами торговые потоки.

## А. Общие руководящие принципы

1.2. В качестве общего руководящего принципа **рекомендуется**, чтобы в статистике международной торговли товарами учитывались все товары, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза (импорта) на ее экономическую территорию или вывоза (экспорта) за пределы ее экономической территории. Общий руководящий принцип подлежит уточнениям, изложенным в настоящей главе и других главах и, в частности, на основе специфических руководящих принципов, сформулированных в разделе В, ниже. Исходя из всех применимых рекомендаций СМТТ-2010, за исключением случаев, когда установлено иное, в статистику следует включать товары в рамках соответствующих классов товарной классификации с указанием стоимостных и количественных показателей, а также с указанием страны-партнера и вида транспорта.

1.3. *Оценка показателей торговых операций, не превышающих по своему объему таможенных и статистических пороговых величин.* Существуют товарные потоки, отвечающие положениям общих и специфических руководящих принципов в отношении сферы охвата, но не превышающие по своему объему применимых таможенных и статистических пороговых величин для целей непосредственного учета<sup>15</sup>. **Странам предлагается** проводить оценку такого рода товарных потоков и включать соответствующую информацию о них в статистику внешней товарной торговли с учетом рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010, в тех случаях, когда они рассматриваются статистическими органами страны учета в качестве экономически значимых.

15 Известно, что некоторые страны проводят различие между статистическими и таможенными пороговыми значениями и устанавливают правила их применения.

1.4. *Переход права собственности.* Для определения того, следует ли учитывать определенные товары, лишь в исключительных случаях, когда общий руководящий принцип неприменим или является недостаточным, **реко-**

16 К категориям товаров, в отношении которых применим критерий смены собственника в целях их учета в рамках международных операций купли-продажи товаров, относятся суда и летательные аппараты (пункт 1.29), спутники и их носители (пункт 1.33), линии электропередач, трубопроводы и подводные коммуникационные кабели (пункт 1.36), а также мобильное оборудование, в отношении которого происходит переход права собственности при его нахождении за пределами страны постоянного проживания его первоначального владельца (пункт 1.39).

17 *System of National Accounts 2008* (2008 SNA), European Commission, International Monetary Fund, Organization for Economic Co-operation and Development, United Nations, World Bank; информацию можно получить в формате PDF на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp>. (на англ. языке).

18 *Balance of Payments and International Investment Position Manual, Sixth Edition (BPM6)*, International Monetary Fund, 2008; с данным документом в электронном виде можно ознакомиться на веб-сайте Международного валютного фонда: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bopman6.htm>. (на англ. языке).

19 См. СНС-2008, пункты 6.15 и 6.22.

мендуется использовать критерий перехода права собственности<sup>16</sup>. Переход права собственности на товары, ввозимые на экономическую территорию (вывозимые за ее пределы), определяется в соответствии с СНС-2008<sup>17</sup> и РПБ-6<sup>18</sup> в качестве перехода права экономической собственности (см. приложение А, пункты А.8–А.9) и представляет собой пример увеличения (уменьшения) объема материальных ресурсов страны с учетом действия исключений, перечисленных в разделе В, ниже.

1.5. *Товары*. Для целей СМТТ-2010 и в соответствии с принципами СНС-2008 товары представляют собой материальные произведенные объекты, на которые существует спрос, могут быть установлены права собственности и имущественные права на которые могут передаваться от одной институциональной единицы другой путем осуществления рыночных сделок, а также некоторые виды так называемых продуктов сохранения знаний, хранящиеся на материальных носителях, которые могут физически пересекать границы<sup>19</sup> (см. приложение А, пункты А.2–А.4).

1.6. *Материальные ресурсы страны*. Для целей СМТТ-2010 материальные ресурсы страны — это ресурсы, размещенные на ее экономической территории и принадлежащие как резидентам, так и нерезидентам.

1.7. *Экономическая территория*. В СМТТ-2010 используется определение экономической территории, содержащееся в РПБ-6 и гласящее, что экономическая территория представляет собой (не обязательно непрерывное) пространство, фактически находящееся под экономическим контролем одного правительства (более подробную информацию см. в приложении А, пункт А.7). Экономическая территория страны характеризуется такими категориями, как физическое местонахождение и правовая юрисдикция. В связи с этим для целей СМТТ-2010 все объекты или устройства, являющиеся или не являющиеся мобильными, принадлежащие резиденту (резидентам) страны и продолжающие оставаться под юрисдикцией страны, рассматриваются как часть ее экономической территории. Этот принцип действует, например, в отношении буровых установок, судов, летательных аппаратов, космических станций и т. д.

1.8. *Время учета*. В качестве общего руководящего принципа рекомендуется осуществлять учет товаров в момент их ввоза в пределы экономической территории страны или их вывоза за пределы этой территории. См. в главе 2, ниже, конкретные рекомендации в отношении времени учета в рамках использования иных систем торговли.

## В. Специфические руководящие принципы

1.9. Что касается определенных категорий товаров, то специфические руководящие принципы содержат разъяснения в отношении того, что эти товары:

- a) подлежат включению в статистику международной торговли товарами;
- b) не подлежат включению в статистику международной торговли товарами;
- c) не подлежат включению в статистику международной торговли товарами, но подлежат отдельному учету, для того чтобы можно было провести расчет общих показателей международной торговли товарами для целей составления платежного баланса и национальных счетов или в других статистических целях.

В связи с тем что отдельные категории товаров, подпадающие под действия положений пункта 1.9 а, выше, представляют особый интерес для пользователей, их **рекомендуется** не только включать в статистику в соответствующие классы товарной классификации, но и отдельно учитывать их (путем кодирования) в аналитических целях. Вопросы определения стоимости некоторых из этих категорий товаров дополнительно подробно рассматриваются в пункте 4.15 главы 4, ниже.

## 1. Товары, рекомендуемые для включения в статистику международной торговли товарами

1.10. *Немонетарное золото.* В СМТТ-2010 используется определение монетарного и немонетарного золота, содержащееся в РПБ-6 (см. вставку 1.1). При этом признается, что составители СМТТ в рамках своей практической деятельности могут столкнуться с трудностями при определении различий между монетарным и немонетарным золотом. **Составителям СМТТ предлагается** проводить консультации с составителями платежного баланса или органами кредитно-денежного регулирования в целях обеспечения надлежащего и последовательного учета.

Вставка 1.1

### **Определение монетарного и немонетарного золота, содержащееся в РПБ-6**

Монетарное золото — это золото, находящееся в собственности органов кредитно-денежного регулирования (или иных организаций, находящихся под эффективным контролем органов кредитно-денежного регулирования) и используемое в качестве резервных активов. Золото в слитках, не используемое в качестве резервных активов, не является финансовым активом и относится к категории немонетарного золота (РПБ-6, пункт 5.74)<sup>а</sup>.

К немонетарному золоту относится все золото, не включаемое в категорию монетарного золота. Немонетарное золото может быть в форме слитков (то есть золото в слитках принимает форму монет, слитков или брусков с чистотой не ниже 995/1000, включая аллокированное золото), золотой порошок и золото в иной необработанной или полупроцессированной форме. Драгоценности, часы и т.д., содержащие золото, не относятся к категории немонетарного золота и учитываются в рамках соответствующих категорий товаров (см. РПБ-6, пункт 10.50).

**а** Аналогичное определение термина «монетарное золото» содержится в документе *Explanatory Notes to the Harmonized Commodity Description and Coding System* (World Customs Organization, Brussels, 2007; см. заголовок 7108.20). Согласно этому определению, монетарное золото является золотом, которым обмениваются национальные или международные кредитно-денежные учреждения или уполномоченные банки.

1.11. *Банкноты, ценные бумаги и монеты, не находящиеся в денежном обращении*<sup>20</sup>. Эта категория включает банкноты, ценные бумаги и монеты, которые не выпущены в обращение или изъяты из обращения. Они рассматриваются в качестве товаров, а не финансовых инструментов и должны включаться в категорию импортируемых или экспортируемых товаров наряду со всеми другими товарами. Выпущенные банкноты, ценные бумаги и монеты в обращении рассматриваются в качестве финансовых инструментов и не должны включаться в торговую статистику (см. пункт 1.46).

1.12. *Товары, реализуемые по бартерным соглашениям.* К этой категории относятся товары, которыми страны обмениваются без использования каких бы то ни было средств платежа.

1.13. *Товары, реализуемые в интересах государства.* Эта категория включает товары, которые пересекают границы в результате, например, осуществления

**20** ГС-07: часть подзаголовка 4907.00 и подзаголовков 7118.90.

правительствами регулярных коммерческих операций, товары, поставляемые по линии государственных программ внешней помощи (будь то безвозмездная помощь, заем, бартер или передача активов международной организации), а также военные репарации и реституции. Эти товары могут иметь как гражданское, так и военное назначение (см. также пункт 1.49 с, ниже).

1.14. *Гуманитарная помощь, включая чрезвычайную помощь.* Эта категория товаров включает продовольствие, одежду, медикаменты и другие товары, ввозимые в страну или вывозимые за ее пределы в рамках реализации программ гуманитарной помощи или в качестве чрезвычайной помощи, предоставляемой правительствами (см. также пункт 1.13, выше), международными или неправительственными организациями. Полный учет всех деталей такого рода торговых операций с разбивкой по товарам и партнерам может оказаться неоправданно трудоемким, и в этом случае в общую статистику экспорта/импорта их следует включать без указания такого рода подробностей, в зависимости от случая. Тем не менее, если эта торговля включает некоторые важные товары (зачастую характеризующиеся малым весом и высокой стоимостью, например лекарственные средства), то такие товары должны учитываться в статистике международной товарной торговли в соответствующих позициях товарной классификации с отражением данных о товарных группах и партнерах, в то время как остальные товары следует учитывать в соответствии с предлагаемыми выше рекомендациями.

1.15. *Товары военного назначения.* Даже в тех случаях, когда учет товаров военного назначения может представлять практические трудности, эти товары подлежат включению в статистику в соответствии со всеми рекомендациями СМГТ-2010.

1.16. *Товары, приобретенные всеми категориями приезжих лиц, включая трудящихся-нерезидентов, в значительных количествах, как это определено национальным законодательством,* подлежат включению в статистику. Эти товары зачастую называют предметами «челночной торговли» (см. также пункт 1.49 а).

1.17. *Товары, передаваемые по консигнации.* К их числу относятся товары, которые, будучи предназначенными для продажи, фактически не реализуются при пересечении границы. При наличии надежной информации, позволяющей определить статистическую стоимость на момент пересечения товарами границы, не требуется проведение их переоценки после продажи. Однако при отсутствии надежной информации составителям рекомендуется попытаться внести изменения в соответствующие данные, для того чтобы провести пересмотр данных в целях отражения фактической рыночной стоимости товаров при их продаже. Товары, передаваемые по консигнации, следует отличать от товаров, которые просто перевозятся через страну или являются временно ввезенными или временно вывезенными (см. пункты 1.41–1.44, ниже). Товары, передаваемые по консигнации, могут быть возвращены, однако их идентификация в качестве возвращенных товаров может представлять определенные трудности (см. пункты 1.23 и 4.15 f), ниже, о возвращенных товарах и определении их стоимости).

1.18. *Носители информации, записанные или незаписанные.* В качестве общего руководящего принципа носители информации, записанные или не записанные, подлежат включению в статистику международной торговли товарами по их полной рыночной стоимости, за исключением носителей информации, являющихся носителями специального программного обеспечения

или программного обеспечения, разработанного для конкретного клиента, или исходных материалов любого вида<sup>21</sup>, которые, как правило, не подлежат включению в статистику. Исключение из статистики этой категории товаров должно основываться на определениях, предложенных в РПБ-6 и осуществляться в рамках тесного сотрудничества с составителями платежного баланса и статистических материалов международной торговли услугами (см. РПБ-6, таблицу 10.4; и РСМТТ-2010, таблицу 3.1). Тем не менее признается, что исключение такого рода носителей информации из торговой статистики может оказаться невозможным в связи с: *a)* широко распространенной таможенной практикой отнесения как записанных, так и незаписанных носителей информации к одному классу товарной классификации без дальнейшей детализации; и *b)* отсутствием других надежных и экономически эффективных источников данных для проведения классификации на планомерной основе.

1.19. *Товары для переработки со сменой или без смены собственника.* Товары для переработки — это товары, вывозимые из страны или ввозимые на ее территорию на основании конкретной договоренности между участвующими в этом процессе сторонами (что может как предполагать, так и не предполагать перехода права собственности), а также товары, используемые в рамках проведения конкретных операций в соответствии с классификацией, используемой статистическими органами страны статистического учета. Обычно эти операции предполагают последующую трансформацию, изменяющую свойства товаров. Товары для переработки могут быть ввезены в страну по специальным таможенным процедурам, таким как переработка товаров на таможенной территории или переработка товаров для их внутреннего применения (определение этих процедур изложено в приложении В), а также декларироваться в качестве товаров для внутреннего использования. Товары, полученные в результате переработки, могут быть возвращены в направившую их страну, реализованы в стране переработки или отправлены в третью страну. Принятие решения в отношении использования той или иной таможенной процедуры может зависеть от позиции отдельных стран или торговых компаний в зависимости от действия ряда факторов, таких как уровень таможенных пошлин и налогообложения, а также размера других пошлин и сборов и ожидаемого времени таможенного оформления внешнеторговых грузов. С учетом снижения уровня таможенных пошлин и сокращения объема других административных требований возникает практика декларирования такого рода товаров как импортируемых для целей внутреннего использования и последующего их окончательного вывоза, поскольку такого рода практика предоставляет более широкие возможности маневра для осуществляющих торговую деятельность компаний.

1.20. **Рекомендуется**, чтобы во всех случаях товары для переработки и товары, получаемые в результате такого рода переработки (компенсирующая продукция, по терминологии таможи), относились к категории экспортируемых и импортируемых товаров соответствующих стран с учетом их полной (валовой) стоимости<sup>22</sup> (см. подробную информацию в пункте 4.15 *e*, ниже), за исключением случаев, когда такого рода товары относятся к категории временно ввезенных или вывезенных товаров и товаров, предназначенных для ремонта и технического обслуживания, которые не подлежат включению в статистику торговли товарами.

1.21. Исходя из необходимости учета в рамках статистики международной торговли услугами и платежного баланса услуг по промышленной обработке производственных ресурсов, принадлежащих другим лицам<sup>23</sup>, **странам предлагается** более четко классифицировать в рамках своей торговой ста-

21 См. СНС-2008, пункт 10.115.

22 Термин «валовая» часто используется в качестве синонима термина «полная».

23 См. приложение А, ниже, пункт А.10.

тики (желательно с использованием специальных кодов) товары для переработки и товары, получаемые в результате такого рода переработки, без изменения права собственности. Тем не менее признается, что такого рода классификация может не носить всеобъемлющего характера, а получаемая в результате информация может оказаться несопоставимой на международном уровне в связи с тем, что: *a)* составители статистики торговли товарами могут не располагать достаточными источниками данных (особенно в тех случаях, когда не используются соответствующие таможенные процедуры), и *b)* используемые на национальном уровне определения такого рода процедур могут существенно различаться<sup>24</sup>.

24 От составителей платежного баланса и статистики международной торговли услугами требуется проведение оценки услуг по промышленной обработке производственных ресурсов, принадлежащих другим лицам, и странам **рекомендуется** включать такого рода оценку в свои метаданные по статистике международной торговли товарами, желательно совместно с данными (при их наличии) о стоимости импорта и экспорта товаров для переработки и товаров, получаемых в результате такой переработки, в тех случаях, когда не происходит смены собственника.

1.22. *Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами.* К этой категории относятся товары, являющиеся предметом трансграничных операций между взаимосвязанными сторонами, включая партнеров, связанных по линии собственности и/или контроля. **Странам предлагается** использовать определение взаимосвязанных сторон, содержащееся в пункте 4 статьи 15 Соглашения Всемирной торговой организации по таможенной оценке (см. приложение D). Эти товары должны включаться в статистику торговли с учетом всех рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010. **Странам также предлагается** отдельно учитывать (кодировать) эти товары и формы взаимоотношений в целях проведения анализа их стоимости и предоставления пользователям информации о такого рода операциях. При этом признается, что в зависимости от своих конкретных потребностей в данных и общих методов обработки данных страны могут посчитать более целесообразным проводить оценку их доли в импорте/экспорте путем проведения периодических обследований компаний, имеющих филиалы за границей или являющихся филиалами иностранных компаний, не выделяя эти товары в отдельную категорию в рамках стандартных процедур сбора и обработки данных о торговле. Страны должны включать описание используемых в этих целях методов в свои метаданные, с тем чтобы обеспечить надлежащее использование их статистических материалов и облегчить проведение сопоставлений на международном уровне.

1.23. *Возвращенные товары.* Если экспортированные товары впоследствии возвращаются, то они должны включаться в статистику импорта и классифицироваться в качестве реимпорта на момент их возврата. Аналогичным образом, импортированные и впоследствии возвращенные товары должны включаться в статистику экспорта и классифицироваться в качестве реэкспорта при их возврате<sup>25</sup>.

25 Возврат товаров может происходить при различных обстоятельствах, например в связи с их низким качеством или при возврате непроданных товаров, переданных на условиях консигнации (см. пункт 1.17, выше).

26 Термин «нефть» относится к ископаемой нефти и нефти, полученной из битуминозного минерального сырья, как это определено в заголовках 2709 и 2710 ГС-07.

1.24. *Электроэнергия, газ, нефть и вода*<sup>26</sup>. Осуществляемые на международном уровне сделки купли-продажи электроэнергии, газа, нефти и воды, не всегда регистрируемые таможенными органами некоторых стран, представляют собой международные операции с товарами и должны включаться в статистику международной торговли товарами. **Странам предлагается** установить надлежащие процедуры для обеспечения максимально возможно точного учета такого рода торговых операций. Кроме того, необходимо обеспечить учет торговыми партнерами такого рода операций с использованием единой методики для совершенствования сопоставимости на международном уровне.

27 Для учета этой торговли можно использовать главы 98 и 99 ГС.

1.25. *Товары, отправляемые или получаемые по почте или через курьерскую службу.* Полный учет всех деталей такого рода торговых операций может оказаться неоправданно трудоемким, и в этом случае в статистику целесообразно включать один совокупный показатель<sup>27</sup>. Вместе с тем если эта тор-

говля включает некоторые важные товары (зачастую малого веса и высокой стоимости, например алмазы и другие драгоценные камни), то такие товары в их полной товарной росписи должны учитываться в статистике международной торговли товарами в соответствующих позициях товарной классификации, а остальная торговля по почте или через курьерскую службу, которая не классифицируется по видам товаров, должна учитываться в одном совокупном показателе, как указано выше.

1.26. *Имущество мигрантов.* Учет и включение в статистику физического перемещения имущества мигрантов имеет большое значение для стран, в которых миграция характеризуется значительными объемами и мигранты перевозят свое личное имущество. Некоторые страны включают в статистику только облагаемую пошлиной часть этих товаров, а другие в качестве критериев учета применяют стоимостные или количественные ограничения. Там, где имущество мигрантов имеет экономическую значимость, в статистику должны включаться все товары этой категории (см. также пункт 4.16 в отношении определения стоимости такого рода товаров).

1.27. *Товары, отправленные в буферную организацию или полученные от нее.* Буферной называется организация, которая поддерживает резервный запас определенных товаров и продает или покупает такие товары для воздействия на спрос и предложение на мировом рынке.

1.28. *Товары, находящиеся в финансовой аренде.* Существует два распространенных вида аренды: финансовая и оперативная. Товары считаются находящимися в финансовой аренде, если к арендатору переходят права, риски, вознаграждения и обязанности в отношении этих товаров, и тогда с экономической точки зрения он может рассматриваться как фактический собственник<sup>28</sup>. Товары в финансовой аренде должны включаться в статистику международной торговли товарами. Оперативная аренда представляет собой любую форму аренды, которая не имеет вышеуказанных характеристик. Товары, находящиеся в оперативной аренде, не должны включаться в статистику международной торговли товарами (см. пункт 1.51, ниже). На практике провести различия между этими двумя видами аренды может оказаться сложно<sup>29</sup>. Исходя из этого, в некоторых случаях срок аренды можно использовать в качестве свидетельства того, является ли такая аренда финансовой (один год или более) или оперативной (менее одного года).

28 См. приложение А, ниже, пункт А.11.

29 См. также РПБ-6, пункт 5.57.

1.29. *Суда и летательные аппараты.* Эти товары должны включаться в статистику международной торговли товарами в тех случаях, когда общий руководящий принцип неприменим или недостаточен на основании перехода права экономической собственности в рамках взаимоотношений между резидентами и нерезидентами (включая финансовую аренду, см. пункт 1.28, выше). В этом контексте приобретение судна или летательного аппарата рассматривается в качестве увеличения объема материальных ресурсов страны (аналогичный принцип действует и в отношении носящей противоположный характер операции). Соответствующие суда и летательные аппараты включаются в торговую статистику вне зависимости от того, прибывают они на экономическую территорию соответствующей страны или покидают ее или находятся в международных водах или используются для осуществления международных рейсов (см. также пункт 1.54). Зачастую такого рода операции не регистрируются в таможенных документах. При отсутствии соответствующих таможенных документов они должны учитываться путем использования нетаможенных источников данных, таких как показатели увеличения или сокращения их числа в регистрах или материалы проведения обследований предприятий.

1.30. *Товары, получаемые или отправляемые офшорными предприятиями, расположенными на экономической территории страны статистического учета* (из экономической территории или в экономическую территорию другой страны), подлежат включению в статистику международной торговли товарами.

1.31. *Выловленная рыба, минералы с морского дна и спасенный груз.* Эти товары, сгружаемые с судна, принадлежащего одной стране, в национальном порту другой страны или приобретаемые судами одной страны в открытом море у судов другой страны, относятся к рассматриваемым в СМТТ-2010 категориям экспортных и импортных операций и подлежат учету при их экономической или экологической значимости. При этом отмечается, что сбор данных по указанным категориям товаров может представлять существенные трудности; тем не менее **странам предлагается** разработать со временем необходимую методику сбора/оценки данных ввиду значительной стратегической потребности в такого рода данных, включая оценку и мониторинг воздействия на окружающую среду такого рода торговли и связанных с ней операций.

1.32. *Бункеры, бортовые припасы, балласт и крепежная оснастка,* приобретенные национальными летательными аппаратами и судами вне экономической территории страны статистического учета или у иностранных судов и летательных аппаратов в пределах экономической территории страны, либо сгруженные в национальном порту с иностранных судов и летательных аппаратов, подлежат включению в статистику импорта в соответствии с положениями СМТТ-2010 и должны учитываться при их экономической или экологической значимости. *Бункеры, бортовые запасы, балласт и крепежные материалы и приспособления,* которые предоставляются иностранным судам или летательным аппаратам на экономической территории страны статистического учета, либо национальными судами и летательными аппаратами иностранным судам или летательным аппаратам, находящимся вне экономической территории страны статистического учета, или сгружаются в иностранных портах с национальных судов или летательных аппаратов, подпадают под действие содержащихся в СМТТ-2010 рекомендаций в отношении экспорта и должны учитываться в статистике при их экономической или экологической значимости. Признается, что сбор данных по указанной категории товаров может представлять трудности, тем не менее такого рода данные играют весьма существенную роль при проведении различного рода аналитических исследований, включая осуществление оценки и мониторинга экологического воздействия международных транспортных перевозок. Исходя из этого **странам предлагается** разработать со временем необходимые системы сбора и/или оценки данных.

1.33. *Спутники и их носители.* В отношении учета спутников, их носителей и частей следует использовать подход, применяемый в отношении судов и летательных аппаратов с учетом характера соответствующей торговой операции. Некоторые примеры из практики для включения в статистику торговли описаны ниже (примеры исключения из статистики см. в пункте 1.53). *Пример 1.* Носитель спутника был произведен в стране А и продан стране В для использования. Эта операция должна учитываться в качестве экспорта страны А и импорта страны В. *Пример 2.* Спутник был произведен и запущен в стране В от имени и по поручению страны А. Спутник следует учитывать в качестве экспорта страны В (импорта страны А) при его запуске или в момент передачи контроля за спутником от страны В к стране А. Запуск и другие связанные с ним действия следует квалифицировать как услуги, предоставленные страной В стране А.

1.34. *Товары в электронной торговле.* Термин «товары в электронной торговле» относится к товарам, которые физически перемещаются через границы стран в результате сделок, целиком или в значительной степени совершаемых с использованием электронных средств (например, товары, заказанные и оплаченные через Интернет). Такие товары относятся к сфере охвата СМТТ-2010 как при их экспорте, так и при импорте. При этом признается, что при сборе данных по данной категории товаров можно столкнуться с определенными проблемами (например, когда товары доставляются почтовой службой доставки бандеролей и писем или курьерской службой; см. в пункте 1.25, выше, более подробную информацию и рекомендации); тем не менее **странам предлагается** со временем разработать необходимые системы сбора и/или оценки данных.

1.35. *Подарки и пожертвования.* Относящиеся к данной категории товары следует включать в торговую статистику с учетом всех применимых рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010.

1.36. *Линии электропередач, трубопроводы и подводные кабели связи.* Составителям рекомендуется включать эти товары и/или их компоненты в статистику экспорта/импорта в тех случаях, когда они отгружаются из одной страны для их установки в другой стране. Тем не менее при их отгрузке из соответствующей страны для их установки в международных водах (на международной территории) они должны квалифицироваться как экспорт/импорт лишь при переходе права собственности от резидента к нерезиденту. Составителям также рекомендуется сотрудничать с составителями национальных счетов и платежного баланса для обеспечения надлежащего и согласованного учета всех сделок такого рода, в том числе и для четкого разграничения между торговлей товарами и торговлей услугами.

1.37. *Товары, бывшие в употреблении.* Товары, бывшие в употреблении, следует включать в статистику торговли с учетом всех применимых рекомендаций. Эта категория включает все бывшее в эксплуатации промышленное оборудование и бывшие в употреблении потребительские товары (например, бывшие в употреблении компьютеры или автомобили), а также бывшие в эксплуатации емкости, пересекающие границы для их вторичного использования в коммерческих целях (например, пустые бутылки для их вторичного использования).

1.38. *Отходы и скрап.* Отходы и скрап, включая представляющие опасность для окружающей среды продукты, должны учитываться и классифицироваться в рамках соответствующих классов товаров при наличии у них некой рыночной стоимости (см. также пункт 1.58, ниже). При этом признается, что при сборе данных по этой товарной позиции можно столкнуться с определенными проблемами в связи с тем, что, например, бывает достаточно сложно получить данные об их стоимости при их вывозе из страны или ввозе в страну; тем не менее **странам предлагается** со временем разработать необходимые системы сбора и/или оценки соответствующих данных.

1.39. *Мобильное оборудование, переход права собственности на которое происходит за пределами страны местонахождения его первоначального собственника.* Эта категория товаров включает оборудование, которое было первоначально направлено для его временного использования в конкретных целях, таких как проведение строительных работ, тушение пожаров, морское бурение или оказание помощи при бедствиях, из одной страны в другую, но у которого впоследствии сменился собственник, например, в результате последующего его дарения или продажи резиденту данной страны. Данная катего-

рия товаров подпадает под сферу охвата СМТТ-2010 и странам предлагается собирать данные о торговых операциях такого рода или проводить их оценку.

1.40. *Товары, полученные или отправленные за рубеж международными организациями*, включаются в статистику импорта стран, получающих товары от таких организаций, и в статистику экспорта стран, отправляющих товары этим организациям (см. также пункт 1.49 с, ниже)<sup>30</sup>.

30 Эти товары не включаются в статистику торговли принимающей страны, являющейся страной, в которой находится международная организация.

## 2. Товары, не рекомендуемые для их включения в статистику торговли

1.41. *Товары, просто перевозимые через территорию страны*. Товары рассматривают в качестве просто перевозимых через территорию страны в тех случаях, когда они а) ввозятся в страну статистического учета и вывозятся за пределы ее территории лишь в целях их доставки на территорию другой страны, б) транспортируются без незапланированных заранее остановок и с) могут быть классифицированы при их ввозе в страну и вывозе за ее пределы.

1.42. *Товары, просто перевозимые через территорию страны*, включают товары, на которые распространяются таможенные процедуры, применяющиеся для «транзита» или «перегрузки», но не ограничиваются ими<sup>31</sup>. Для участников торговли в административном отношении может быть проще декларировать товары не в качестве транзитных, а как обычный импорт при прибытии и экспорт при отправке. Вне зависимости от таможенной процедуры, используемой при пересечении товарами границы страны статистического учета, в тех случаях, когда известно, что их местом назначения является третья страна, товары следует рассматривать в качестве просто перевозимых через территорию страны и не включать их в статистику торговли. Тем не менее товары, на которые не распространяется таможенная процедура «транзита» или «перегрузки» и право собственности на которые переходит после прибытия на экономическую территорию страны, должны учитываться в качестве импорта и реэкспорта в том случае, если они вывозятся за пределы страны в том же виде, в котором они были импортированы. **Странам предлагается** предпринять усилия для выявления такого рода перемещения товаров с использованием как таможенных, так и нетаможенных источников данных, и не включать эти товары в торговую статистику (см. в пункте 2.18, ниже, соответствующие рекомендации в отношении реэкспорта). Для обеспечения сопоставимости данных статистическим органам **рекомендуется** рассматривать товары в качестве просто перевозимых через территорию страны лишь при наличии надежных критериев.

31 Определения см. в приложении В, ниже, пункты В.21–В.22.

1.43. *Временно ввезенные или вывезенные товары*. Товары **рекомендуется** рассматривать в качестве временно ввезенных/вывезенных, если на время ввоза/вывоза известно, что их предполагаемое нахождение в стране ввоза носит временный характер (в соответствии с определением, используемым статистическим органом страны) и после их нахождения на территории страны они могут быть вывезены/возвращены в том же состоянии (за исключением естественного износа). Эта категория включает, не будучи ограниченной ими, товары, которые определяются в Киотской и Стамбульской конвенциях<sup>32</sup> в качестве товаров, регулируемых таможенной процедурой «временного ввоза при условии их реэкспорта в том же состоянии». К числу таких товаров относятся демонстрационное оборудование для торговых ярмарок и выставок; художественные экспонаты, промышленные образцы и методические материалы; животные для разведения, участия в представлениях или скачках; упа-

32 См. World Customs Organization, *International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures (as amended)* (Revised Kyoto Convention), Brussels, 2006, Specific Annex G, Chapter 1, para. 22; («Международная конвенция по упрощению и согласованию таможенных процедур»); *Convention on Temporary Admission* (Istanbul Convention) of 26 June 1990 («Конвенция о временном ввозе»); См. также приложение В, пункт В.24, ниже.

ковочные материалы, средства транспортировки, контейнеры и оборудование, связанные с транспортировкой; и технические средства для обработки земли в приграничных районах иностранными гражданами. В тех случаях, когда перемещения товаров не регулируются конкретной таможенной процедурой, статистические органы должны установить критерии для определения того, должно ли перемещение товаров считаться временным. Эта рекомендация не распространяется на товары для переработки и товары, находящиеся в финансовой аренде (см. пункты 1.19–1.20 и 1.28) (см. также пункты 1.51 и 1.57, ниже, об исключении из торговой статистики товаров в оперативной аренде и товаров для ремонта и технического обслуживания).

1.44. Информация о том, предполагается ли возврат ввезенных или вывезенных товаров в течение определенного периода времени, может отсутствовать. В этом случае товары следует относить к категории экспорта (импорта) и импорта (экспорта) при их возвращении. Следует признать, что таможенные документы могут отсутствовать или не содержать достаточного объема информации для надежной классификации операций временного ввоза/вывоза. Исходя из этого, статистическим органам стран предлагается установить критерии классификации такого рода товаров. Например, страны, возможно, пожелают использовать период пребывания продолжительностью в один год (или менее) в качестве возможного критерия временного ввоза. Такого рода критерии должны быть разработаны в рамках сотрудничества с таможенными и другими органами государственного управления в случае наличия такого рода необходимости, в частности для товаров, ввозимых или вывозимых из мест таможенного складирования или свободных таможенных зон. В целях обеспечения согласованности данных статистическим органам рекомендуется учитывать перемещение товаров в качестве временного ввоза/вывоза лишь при наличии надежных критериев.

1.45. *Монетарное золото.* В СМТТ-2010 используется определение монетарного и немонетарного золота, содержащееся в РПБ-6 (см. пункт 1.10, выше, и вставку 1.1). Монетарное золото — это золото, находящееся в собственности органов кредитно-денежного регулирования (или иных организаций, фактически находящихся под контролем органов кредитно-денежного регулирования) и используемое в качестве резервных активов. Золото в слитках, не используемое в качестве резервных активов, не является финансовым активом и относится к категории немонетарного золота (РПБ-6, пункт 5.74)<sup>33</sup>. В связи с тем что монетарное золото рассматривается в качестве не товара, а финансового актива, связанные с ним операции не следует включать в статистику международной торговли товарами. Критерии определения монетарного и немонетарного золота должны быть разработаны в рамках сотрудничества с составителями платежного баланса или органами кредитно-денежного регулирования.

1.46. *Банкноты, ценные бумаги и монеты, выпущенные в обращение*<sup>34</sup>, представляют знаки финансового обеспечения и не подлежат включению в статистику международной торговли товарами.

1.47. *Товары, направляемые в территориальные анклавные или получаемые из них.* Перемещение товаров между страной и ее анклавами за рубежом следует рассматривать в качестве внутренних товарных потоков и не включать в статистику внешней торговли.

1.48. *Передача нефинансовых активов резидентов в собственность нерезидентов без пересечения границ.* Эти активы включают землю, сооружения,

33 Аналогичное определение термина «монетарное золото» содержится в документе *Explanatory Notes to the Harmonized Commodity Description and Coding System* (World Customs Organization, Brussels, 2007; см. заголовок 7108.20). Согласно этому определению, монетарное золото является золотом, которым обмениваются национальные или международные кредитно-денежные учреждения или уполномоченные банки.

34 ГС-07: часть подзаголовка 4907.00 и подзаголовка 7118.90.

оборудование и материальные запасы. Такая передача права собственности на нефинансовые активы считается финансовой операцией и поэтому не включается в статистику международной торговли товарами.

1.49. *Товары, рассматриваемые в качестве части торговли услугами.* Эта категория включает:

- a) товары, приобретаемые всеми категориями приезжих лиц, в том числе работниками-нерезидентами, и перевозимые через границу в количествах или стоимостном выражении, которые не превышают установленных национальным законодательством норм (если количество или стоимость таких товаров превышают установленные нормы, то они должны включаться в статистику международной торговли товарами; см. пункт 1.16, выше);
- b) газеты и периодические издания, рассылаемые по прямой подписке (см., например, РПБ-6, пункты 10.23 *h* и 10.146);
- c) товары, поставляемые и получаемые анклавами иностранных правительств, такими как посольства, военные базы, и т. д., а также международных организаций, размещенных на экономической территории принимающей страны, не подлежат включению в статистику торговли в связи с тем, что в соответствии с РПБ-6 они относятся к категории услуг (см. РПБ-6, пункты 10.17 *o* и 10.173–10.177);
- d) носители информации, используемые для размещения на них программного обеспечения, разработанного или записанного по индивидуальному заказу или оригиналов в любой форме при их выявлении (см. пункт 1.18).

1.50. *Товары, приобретаемые для перепродажи.* Перепродажа определяется как покупка товаров резидентом страны статистического учета у нерезидента этой страны с последующей перепродажей тех же товаров другому нерезиденту без их присутствия на территории страны статистического учета или пересечения ее границ. Эти товары не подлежат включению в статистику международной торговли товарами<sup>35</sup>.

<sup>35</sup> См. РПБ-6, пункты 10.41–10.49.

1.51. *Товары в оперативной аренде.* Эта категория включает товары, отпущенные в рамках соглашений об оперативной аренде (то есть нефинансовой аренде). При отсутствии другой информации продолжительность аренды менее одного года может рассматриваться в качестве свидетельства того, что аренда носит оперативный характер (см. пункт 1.28, выше).

1.52. *Товары, утерянные или уничтоженные после вывоза за пределы экономической территории экспортирующей страны, но до их ввоза на экономическую территорию предполагаемой импортирующей страны не подлежат включению в импорт предполагаемой импортирующей страны* (но включаются в статистику экспорта экспортирующей страны). Однако в тех случаях, когда импортер уже приобрел право собственности на такие товары, их стоимость должна учитываться отдельно предполагаемой импортирующей страной, с тем чтобы можно было провести корректировку подробных данных для расчета общих показателей товарного импорта в целях составления национальных счетов и платежного баланса (см. пункт 1.60, ниже).

1.53. *Спутники (и их носители, в соответствующих случаях), перевезенные в другую страну и запущенные с ее территории без перехода права собственности.* Если спутник, произведенный в стране А, перевозится оттуда в страну В для запуска без перехода права собственности, это должно рассмат-

риваться в стране А как внутренняя операция, не являющаяся внешнеторговой сделкой (по аналогии с судами, направляющимися в международные воды и остающимися в них). Тот же спутник, ввозимый в страну В, должен рассматриваться в ней как временно ввезенный товар и не включаться в импорт. Запуск и другие связанные с этим действия могут квалифицироваться как услуги, предоставляемые страной В стране А. (см. также пункт 1.33, выше).

1.54. *Товары, используемые в качестве средств транспортировки.* Эта категория товаров включает разнообразные объекты, начиная от судов и летательных аппаратов (за исключением судов и летательных аппаратов, соответствующих определению, содержащемуся в пункте 1.29) и контейнеров, используемых в цепочках поставок морским/железнодорожным/автомобильным транспортом, и заканчивая пустыми бутылками, возвращаемыми для их повторного наполнения.

1.55. *Контент, доставляемый электронным способом.* Доставка электронным способом (загрузка, использование электронной почты, потоковая передача данных и т. д.) из одной страны в другую любого контента (например, электронных книг, газет и периодических изданий, справочников и списков рассылки, загрузка музыкальных аудиопрограмм, потоковый аудиоконтент, загрузка фильмов и других видеоматериалов, загрузка системного программного обеспечения, загрузка прикладного программного обеспечения, онлайн-игр и т. д.) исключена из сферы охвата статистики международной торговли товарами. (Рекомендации в отношении учета операций, в рамках которых аналогичный контент доставляется с использованием пересекающих границы материальных носителей информации, см. в пункте 1.18, выше.)

### **3. Товары, которые рекомендуется не включать в статистику международной торговли товарами, но учитывать отдельно**

1.56. Определенные категории товаров, которые не рекомендуется включать в СМТТ по концептуальным или практическим соображениям, следует включать в общие показатели международной торговли товарами, рассчитываемые в соответствии с РПБ-6 и СНС-2008. Кроме того, информация по отдельным категориям товаров необходима в других целях. Странам предлагается осуществлять по мере возможности сбор соответствующих данных или производить расчеты показателей торговли этими товарами для их использования в целях составления платежного баланса и национальных счетов, а также в других целях. Для получения такого рода данных или расчетов может потребоваться взаимодействие нескольких государственных учреждений.

1.57. *Товары для ремонта или технического обслуживания.* Эта категория включает товары, временно пересекающие границы для ремонта или технического обслуживания за рубежом. Такие операции восстанавливают или поддерживают качество товаров и не приводят к созданию нового продукта. Эта категория не включает временно ввезенные или вывезенные товары (см. пункты 1.43 и 1.44, выше) и товары для переработки (см. пункты 1.19–1.21, выше). Определение товаров для ремонта или технического обслуживания должно осуществляться в рамках взаимодействия с составителями платежного баланса.

1.58. *Отходы и скрап.* Отходы и скрап, не имеющие коммерческой стоимости, не подлежат включению в торговую статистику, но должны учитываться отдельно с использованием соответствующих единиц количественного учета (см. также пункт 1.38, выше).

36 Эта категория может включать товары, как запрещенные, так и не запрещенные законодательством.

1.59. *Товары, нелегально ввозимые на экономическую территорию страны или вывозимые за ее пределы*<sup>36</sup>. Эта категория включает, например, контрабандные товары, похищенные транспортные средства и партии наркотических веществ, употребление или хранение которых является незаконным в одной или обеих странах статистического учета.

1.60. *Товары, утерянные или уничтоженные после их вывоза из экспортирующей страны, но до ввоза в импортирующую страну, и после перехода права собственности к импортеру*. Эти товары не включаются в подробную статистику импорта предполагаемой страны-импортера, но учитываются отдельно для целей корректировки соответствующих показателей. Они включаются в подробную статистику экспорта страны-экспортера (см. пункт 1.52, выше).

#### Вставка 1.2

##### **Товары для отдельного учета**

В разделе В главы 1, выше, рекомендуется или предлагается странам отдельно учитывать определенные категории товаров, подлежащие или не подлежащие включению в торговую статистику. Для упрощения поиска эти категории товаров перечисляются ниже.

Следующие товары включаются в торговую статистику в соответствии с положениями СМТТ-2010, и их предлагается отдельно учитывать (классифицировать):

- a) товары для переработки без перехода права собственности (пункты 1.19–1.21);
- b) товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами (пункт 1.22).

Следующие товары не подлежат включению в статистику торговли в соответствии с положениями СМТТ-2010, но их предлагается учитывать отдельно:

- a) товары для ремонта или технического обслуживания (пункт 1.57);
- b) отходы и скрап, не имеющие коммерческой стоимости (пункт 1.58);
- c) товары, нелегально ввозимые на экономическую территорию страны или вывозимые за ее пределы (пункт 1.59);
- d) товары, утерянные или уничтоженные после перехода права собственности на них к импортеру (пункт 1.60).

## Глава II

# Система торговли

### А. Обзор основных терминов

2.1. *Статистическая территория.* Статистической территорией страны является территория, в отношении которой проводится сбор и подготовка статистических данных. Определение статистической территории может совпадать или не совпадать с категорией экономической территории страны или ее таможенной территории в зависимости от наличия источников данных и других соображений. Странам **рекомендуется** предоставлять подробное описание их статистических территорий и сделать такого рода описание общедоступным в рамках своих метаданных для обеспечения транспарентного характера процесса классификации товарных потоков, отражаемых в их статистике торговли<sup>37</sup>.

2.2. *Таможенная территория.* В большинстве стран сбор данных об осуществлении торговых операций осуществляется на основе таможенных процедур, и во многих из этих стран в качестве границы их статистической территории рассматривается граница их таможенной территории. Таможенная территория представляет собой территорию, на которой действуют таможенные законы государства<sup>38</sup>. Тем не менее растущий объем межстрановых товарных потоков не подпадает под учет таможенных органов или учитывается ими в неполном объеме (например, потоки между государствами — членами таможенных союзов и отгрузки товаров в свободные таможенные зоны и из них). Поэтому во многих случаях определение статистической территории носит более широкий характер по сравнению с определением таможенной территории и составители статистики торговли вынуждены использовать нетаможенные источники информации (например, в случаях использования данных не связанных с таможенными органами государственных учреждений и материалов выборочных обследований торговых предприятий) в целях оценки объемов торговых операций, имеющих отношение к статистической территории.

2.3. *Элементы статистической территории.* Статистические органы страны могут определять ее статистическую территорию путем перечисления относящихся к ней различных элементов экономической территории. Эти элементы, как правило, описываются на основе положений таможенного законодательства страны и могут различаться в разных странах. Тем не менее странам **рекомендуется** использовать в максимально возможной степени определения таможенных терминов, содержащиеся в приложениях к пересмотренной Киотской конвенции. В целях обеспечения возможностей для проведения международного сопоставления странам **рекомендуется** четко определить, существуют ли следующие территориальные элементы в их стране и включаются ли они в ее статистическую территорию:

37 С результатами обследования статистических территорий стран (или зон) можно ознакомиться в публикации *Статистические территории мира для использования в статистике международной торговли товарами* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.01.XVII.8), которая размещена на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций: [http://unstats.un.org/unsd/trade/stat\\_terr\\_e.pdf](http://unstats.un.org/unsd/trade/stat_terr_e.pdf).

38 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, Генеральное приложение/глава 2/E12. Вместо термина «государство» в пересмотренной Киотской конвенции в отношении участников Конвенции используется термин «договаривающаяся сторона».

- a) острова;
- b) территориальные воды;
- c) континентальный шельф;
- d) офшорные и космические установки и аппараты;
- e) зоны свободной торговли;
- f) свободные промышленные зоны;
- g) таможенные склады;
- h) места внутренней переработки;
- i) территориальные анклав страны статистического учета в других странах;
- j) территориальные эксклавы, то есть анклав других стран в стране статистического учета.

2.4. *Зоны свободной торговли и свободные промышленные зоны.* Термин «свободная зона» (или «свободная таможенная зона») означает часть территории государства, на которой любые ввезенные товары в целом в отношении взимания импортных пошлин и налогов считаются находящимися за пределами таможенной территории<sup>39</sup>. Что касается двух типов разрешенных операций, оговоренных в пересмотренной Киотской конвенции, то следует провести разграничение между зонами свободной торговли и свободными промышленными зонами, заключающееся в нижеследующем<sup>40</sup>:

39 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, Приложение D/глава 2/E1; см. также приложение В, пункт В.11, ниже.

40 Термины «зона свободной торговли» и «свободная промышленная зона» использовались в варианте текста Киотской конвенции 1973 года и продолжают использоваться многими странами.

41 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, Приложение D/глава 2, пункт 11.

42 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, Приложение D/глава 2, пункт 12.

- a) «В отношении товаров, допущенных в свободную зону, разрешается проведение операций, необходимых для их сохранности, а также обычных форм обработки с целью улучшения упаковки или рыночного качества, либо для подготовки этих товаров к отправке, таких как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка»<sup>41</sup>.
- b) «В тех случаях, когда компетентные органы разрешают проведение операций по переработке или изготовлению в свободной зоне, они определяют эти операции по переработке или изготовлению, которым товары могут быть подвергнуты, в общих чертах и/или детально в нормативном акте, применимом на всей свободной зоне, или в разрешении, выдаваемом предприятию, осуществляющему эти операции»<sup>42</sup>.

2.5. Свободные таможенные зоны существуют, в частности, в таких формах, как зоны привлечения инвестиций, зоны переработки экспорта, зоны внешней торговли, зоны свободной торговли или свободные промышленные зоны. В некоторых случаях эти зоны не разграничены географически, а могут иметь лишь отдельные налоговые, дотационные или таможенные режимы. Большое и все возрастающее число свободных таможенных зон представляют собой территориальные производственные анклав, которые создаются для привлечения прямых иностранных инвестиций, стимулирования местной промышленности и обеспечения занятости местной рабочей силы. Юридический статус этих зон варьируется от установления экстерриториальности, когда они целиком выводятся из сферы действия таможенного законодательства, до наличия той или иной степени таможенного контроля.

2.6. *Места внутренней переработки.* К их числу могут относиться все места условного освобождения товаров от уплаты импортной таможенной пошлины и налогов (в рамках таможенной процедуры внутренней переработ-

ки (см. приложение В, пункт В.12). Такие товары должны быть предназначены для реэкспорта в течение определенного периода времени после их обработки или переработки. В зависимости от особенностей таможенного регулирования места внутренней переработки могут представлять собой специально выделенные территории или помещения при соблюдении прочих условий в отношении мест внутренней переработки.

2.7. *Таможенные склады.* Таможенный склад представляет собой установленное место для хранения под таможенным контролем без уплаты импортных пошлин и налогов товаров, ввезенных в страну по процедуре таможенного складирования<sup>43</sup>. Складированные товары могут подвергаться обычным формам обработки с целью улучшения упаковки или рыночного качества, либо для подготовки этих товаров к отправке, таких как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка. Тем не менее, как правило, не разрешается проведение операций, способных изменить основные характерные свойства товаров.

43 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, Специальное приложение D/глава 1/E1; см. также приложение В, пункт В.10, ниже.

2.8. *Территориальные воды и континентальный шельф* включают территории, в отношении которых осуществляется юрисдикция и существует право на рыбную ловлю и добычу топлива или минерального сырья.

2.9. *Офшорные и космические установки и аппараты.* Они включают все установки или аппараты, имеющие мобильный или немобильный характер и размещенные за пределами географической территории страны, принадлежащие резидентам страны и продолжающиеся оставаться под юрисдикцией страны.

2.10. *Территориальные анклав и эксклавы.* Анклавы представляют собой четко ограниченные участки земли (такие, как посольства, консульства, военные базы, научные станции, информационные или иммиграционные службы, агентства по оказанию помощи, обладающие дипломатической неприкосновенностью представительства центрального банка и т. д.), физически расположенные на других территориях и используемые правительствами на правах собственности или аренды в дипломатических, военных, научных или иных целях с официального согласия правительств тех территорий, где эти участки земли физически расположены<sup>44</sup>. Анклав конкретной страны представляет собой эксклав с точки зрения страны, на территории которой расположен такого рода анклав.

44 См. приложение А, пункт А.7.

2.11. *Отечественные и иностранные товары.* В своей статистике торговли страны, как правило, проводят различие между потоками отечественных и иностранных товаров. При этом страны отличаются друг от друга по практике определения этих двух категорий товаров. Для расширения возможностей сопоставления на международном уровне торговых данных отдельных стран рекомендуется определять «отечественные товары» как товары, происходящие с экономической территории страны. В целом товары считаются происходящими из страны, если они были полностью произведены в этой стране или были существенно трансформированы (критерии для определения происхождения товаров более подробно рассматриваются в главе 6, ниже). Товары обычно происходят из таких частей экономической территории, как зона свободного обращения, свободные промышленные зоны или места внутренней переработки. Считается, что товары не происходят из мест таможенного складирования и зон свободной торговли, которые также входят в состав экономической территории, поскольку операции, которые обычно разрешены в этих зонах, не связаны с производством или существенной трансформацией товаров. «Иностранными товарами» являются товары, которые происходят из остальной части мира

(включая иностранные товары, следующие транзитом через территорию страны статистического учета) или были получены в рамках процедуры внешней переработки, когда такая переработка придает продукту статус товара иностранного происхождения (компенсирующая продукция с измененным происхождением).

2.12. *Системы торговли.* В зависимости от того, какие части экономической территории включаются в статистическую территорию, используемая страной система составления данных по торговле (ее торговая система) может называться общей или специальной. Подробное описание двух торговых систем содержится в разделах В и С, ниже. Рекомендации в отношении методики составления данных содержатся в главе 8, ниже.

## В. Общая система торговли

2.13. *Статистическая территория в рамках общей системы торговли.* Общая система торговли применяется тогда, когда статистическая территория совпадает с экономической территорией. Соответственно, **рекомендуется**, чтобы статистическая территория страны, применяющей общую систему торговли, включала все применимые территориальные элементы *a–h*, перечисленные в пункте 2.3, выше<sup>45</sup>.

2.14. *Общий импорт и экспорт* представляют собой потоки товаров, ввозимых на статистическую территорию страны, применяющей общую систему торговли (см. рисунок 2.1 на стр. 36), или вывозимых за пределы ее статистической территории, и учитываемых в соответствии с общими и специфическими руководящими принципами, изложенными в главе 1, выше.

2.15. *Общий импорт* включает:

- a) импорт иностранных товаров* (включая компенсирующую продукцию после внешней переработки, которая изменила ее происхождение с отечественного на иностранное) в зону свободного обращения, места внутренней переработки, свободные промышленные зоны, места таможенного складирования или зоны свободной торговли;
- b) реимпорт отечественных товаров* в зону свободного обращения, места внутренней переработки или свободные промышленные зоны, места таможенного складирования или зоны свободной торговли.

2.16. *Реимпорт* представляет собой импорт отечественных товаров, которые до этого были учтены в качестве экспорта. Реимпорт **рекомендуется** не только включать в суммарные показатели импорта, но и учитывать его отдельно (путем кодирования) для аналитических целей. Это может потребовать использования дополнительных источников информации для определения того, что соответствующие товары действительно являются реимпортом, а не *a)* товарами, вывозимыми после их временного вывоза без учета в качестве экспорта, или *b)* отечественными товарами, которые приобрели статус товаров иностранного происхождения в результате их переработки и которые в связи с этим должны учитываться не в качестве реимпорта, а в качестве импорта иностранных товаров в соответствии с положениями пункта 2.15 *a*, выше.

2.17. *Общий экспорт.* Общий экспорт включает:

- a) экспорт отечественных товаров* (включая компенсирующую продукцию после ее внутренней переработки, которая изменила ее происхождение с иностранного на отечественное) из любой части статистической территории, включая свободные зоны и таможенные склады;

45 Операции с товарами между находящимися на территории других государств анклавами страны и принимающими или третьими странами рассматриваются как международная торговля услугами (см. пункт 1.49 с, выше).

- b) реэкспорт* иностранных товаров из любой части статистической территории, включая свободные зоны и таможенные склады.

2.18. *Реэкспорт* представляет собой экспорт иностранных товаров, которые были ранее учтены в качестве импорта. **Рекомендуется** не только включать реэкспортные операции в суммарные показатели экспорта, но и учитывать их отдельно (путем кодирования) для аналитических целей. Это может потребовать использования дополнительных источников информации для определения того, что соответствующие товары действительно являются объектами реэкспортных операций, а не *a)* временно ввезенными товарами без их предшествующего учета в качестве импорта или *b)* экспортом иностранных товаров, которые приобрели статус товаров отечественного происхождения в результате их переработки и которые в связи с этим должны учитываться не как реэкспорт, а как экспорт отечественных товаров в соответствии с положениями пункта 2.17 *a*, выше.

2.19. *Информация о применяемых таможенных процедурах*. **Рекомендуется**, чтобы информация о таможенной процедуре, используемой в отношении отдельных операций (или характере такого рода операции), была частью массива данных статистики торговли в целях содействия в максимально возможной степени классификации реэкспорта и реимпорта, а также других видов торговых операций, таких как направление товаров для переработки, торговля между взаимосвязанными лицами, товары на консигнации и т. д. Кроме того, в тех случаях, когда таможенные органы не являются государственным учреждением, занимающимся составлением торговой статистики, **рекомендуется** включать на регулярной основе такого рода информацию в массив данных, предоставляемых таможенной государственному учреждению, ответственному за обобщение статистики торговли страны.

2.20. *Использование общей системы*. Статистика общего объема импорта обеспечивает наиболее полный учет товаров, поступающих на экономическую территорию страны статистического учета и увеличивающих объем ее материальных ресурсов, в то время как статистика общего объема экспорта обеспечивает наиболее полный учет товаров, вывозимых за пределы ее территории и, соответственно, уменьшающих объем этих ресурсов. В связи с этим странам **рекомендуется** применять общую систему торговли для составления статистики как импорта, так и экспорта.

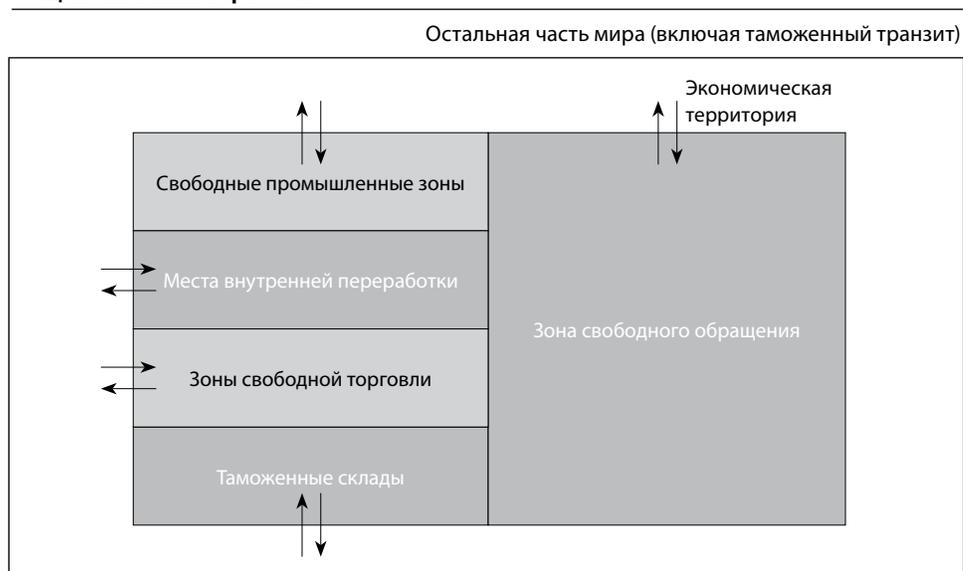
2.21. При этом признается, что составление данных в соответствии с положениями общей системы торговли может оказаться достаточно сложным для стран, в частности при отсутствии учета таможенных данных для отдельных частей экономической территории, таких как свободные зоны, или в тех случаях, когда такого рода данные являются недостаточно подробными. В этих случаях страны могут, по желанию, принять специальную систему торговли (см. также пункт 2.28).

2.22. *Время учета в рамках общей системы торговли*. В рамках общей системы торговли временем учета должно быть время ввоза товаров в пределы или вывоза за пределы экономической территории страны. В случае использования систем сбора данных на основе таможенных документов это время с той или иной степенью точности может быть установлено по дате подачи таможенной декларации (то есть дате принятия таможенной декларации для ее оформления). В тех случаях, когда дата подачи декларации значительно отличается от даты фактического пересечения товарами границы экономической территории страны (например, если товары прошли таможенное оформление

задолго до или намного позже их прибытия), или используются нетаможенные источники данных (например, материалы обследований предприятий), следует определять и использовать в целях учета более подходящие даты (например, дату прибытия/убытия перевозчика товаров, указанную в транспортных документах). Органы статистического учета стран должны определить (или рассчитать) оптимальную дату в рамках общего руководства в отношении времени учета, приняв во внимание особенности национальных правил применения административных процедур и необходимость обеспечения согласованности при использовании выбранного метода.

Рисунок 2.1

### Территориальные элементы и потенциальные импорт и экспорт в рамках общей системы торговли



Усл. об. —> Отражают импорт и экспорт в рамках соответствующей системы торговли.

## С. Специальная система торговли

2.23. *Специальная система торговли* применяется тогда, когда статистическая территория составляет лишь определенную часть экономической территории страны, в связи с чем некоторые товарные потоки, относящиеся к сфере охвата СМТТ-2010, не включаются в статистику импорта или экспорта страны статистического учета. Страны могут использовать различные определения специальной системы торговли. Традиционно проводится различие между определениями специальной системы торговли в «узком» и «широком» понимании, которые рассматриваются ниже.

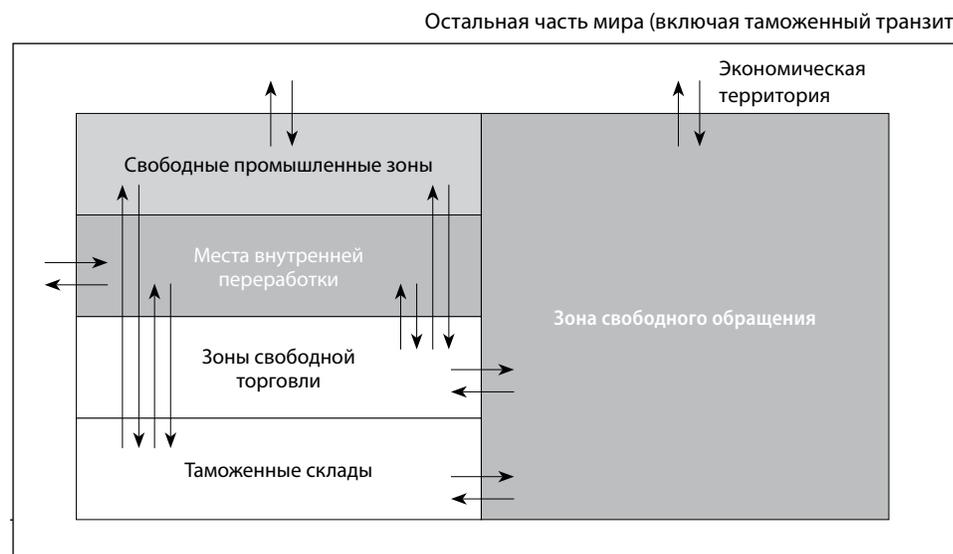
2.24. *Определение специальной системы торговли в его «узком» понимании* применяется тогда, когда статистическая территория охватывает лишь зону свободного обращения, то есть ту часть, на которой товары «могут свободно реализовываться без каких бы то ни было таможенных ограничений» (см. приложение В, пункт В.4). Следовательно, в этом случае, импорт включает только товары, ввозимые в зону свободного обращения страны статистического учета, а экспорт включает только товары, вывозимые из зоны свободного обращения страны статистического учета. В соответствии с определением в его «узком» понимании товары, импортируемые для внутренней переработ-

ки, и товары, ввозимые в свободную промышленную зону или зону свободной торговли или таможенные склады или вывозимые из них, не будут учитываться, поскольку они не будут проходить таможенную очистку для внутреннего использования. Компенсирующая продукция после внутренней переработки также не будет включена в статистику экспорта.

2.25. *Определение специальной торговой системы в его широком понимании* применяется тогда, когда в статистику международной товарной торговли включаются и учитываются в ней *a*) товары, ввозимые в страну для их внутренней переработки или вывозимые за ее пределы после их внутренней переработки, а также *b*) товары, ввозимые в свободную промышленную зону или вывозимые из нее (см. рисунок 2.2).

Рисунок 2.2

### Территориальные элементы и потенциальные импорт и экспорт в рамках специальной системы торговли в ее широком понимании



Усл. об. —> Отражают импорт и экспорт в рамках соответствующей системы торговли.

2.26. *Ограничения специальной системы торговли.* Применение специальной системы торговли сужает сферу охвата статистики, поскольку предполагает учет не всех товаров, включаемых в статистику международной торговли товарами. Кроме этого, ее применение в различных странах не носит единого характера, что создает серьезную проблему несопоставимости данных. Например, некоторые страны применяют при статистическом учете определение специальной системы торговли в его узком понимании, в то время как многие другие страны используют различные варианты этого определения в его широком толковании, включая, в частности, в свою статистическую территорию отдельные свободные таможенные зоны (но не все).

2.27. *Время учета в рамках специальной торговой системы.* В рамках специальной торговой системы в качестве времени учета следует использовать время ввоза товаров на статистическую территорию страны статистического учета или время их вывоза за пределы этой территории. Как и в случае использования общей торговой системы, это время может приблизительно соответствовать датам подачи таможенной декларации или другим датам в зависимости от обстоятельств (см. также пункт 2.22, выше).

2.28. Действия в случае использования специальной системы. Ограниченность территориального охвата данных и отсутствие единообразия при применении специальной системы торговли ограничивает возможности использования данных по торговле в рамках проведения политического анализа, а также при составлении статистики национальных счетов и платежного баланса. В связи с этим странам, применяющим эту систему, предлагается разработать планы по внедрению общей торговой системы. При этом признается, что переход от специальной к общей системе торговли может потребовать значительной административной перестройки, которая для отдельных стран может оказаться практически неосуществимой. Поэтому странам, продолжающим применять специальную систему торговли, **рекомендуется** составлять статистику или проводить расчет данных по меньшей мере на годовой или квартальной основе, с полной географической и товарной росписью (за исключением случаев незначительного объема соответствующих торговых операций):

- a) при использовании определения в его «узком» понимании — статистических данных по товарам, импортируемым в места таможенного складирования и внутренней переработки, а также в свободные промышленные зоны или зоны свободной торговли, или экспортируемым из них;
- b) при использовании определения в его «широком» понимании — статистических данных по товарам, импортируемым в места таможенного складирования или зоны свободной торговли и экспортируемых из них.

Составление или расчет такого рода материалов и данных упростит проведение необходимой корректировки оценочных данных на основе общей системы торговли для их использования в рамках статистики платежного баланса и подготовки национальных счетов.

## Глава III

# Товарные классификации

3.1. *Необходимость подробной классификации товаров.* Основная причина использования подробных товарных классификаций обусловлена необходимостью формирования возможностей для определения и описания в полном объеме данных о товарах в сопоставимой на международном уровне форме для их использования в таможенных, статистических и аналитических целях, а также в рамках проведения переговоров по вопросам развития торговли. В связи с существованием различий в потребностях в области составления и анализа данных были разработаны различные товарные классификации, характеризующиеся различными уровнями детализации данных и критериями их классификации. Тем не менее все эти системы классификации являются тесно связанными между собой, о чем говорится ниже (см. также рис. 3.1).

3.2. Сложный характер основных таможенных и статистических потребностей обуславливает необходимость использования подробной классификации товаров. Такая детализация содержится в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Гармонизированная система, или ГС; см. раздел А, ниже) или в построенных на ее основе классификациях, таких как Комбинированная номенклатура<sup>46</sup>, применяемая странами — членами Европейского союза. Классификация товаров на базе использования этих номенклатур основывается на характере товара. Однако для аналитических целей подобная методика деления товаров не всегда является оптимальной. Товарные категории, более подходящие для экономического анализа, предусмотрены Международной стандартной торговой классификацией (МСТК)<sup>47</sup> (см. раздел В, ниже), которая предполагает учет стадий производства и других факторов. Классификация товаров по широким экономическим категориям (КШЭК)<sup>48</sup> (см. раздел С, ниже) предполагает объединение широких групп товаров с учетом характера их конечного использования. Номенклатура товаров была также разработана в целях классификации производительной экономической деятельности. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК)<sup>49</sup> (см. раздел Е, ниже) представляет собой пример такого рода номенклатуры: она предусматривает классификацию в соответствии с основной отраслью происхождения продуктов. Классификация основных продуктов<sup>50</sup> [(СРС) см. раздел D, ниже] построена на сочетании основных принципов МСОК и критериев, используемых в ГС. Для целей статистики платежного баланса торговые потоки разбиваются на три широкие категории: общие товары, товары для перепродажи и немонетарное золото (см. РПБ-6, пункты 10.13–10.54). В других аналитических целях осуществляется группировка элементов ГС и МСТК<sup>51</sup>.

3.3. *Таблицы соответствия.* Таблицы соответствия описывают соотношение между различными классификациями или различными вариантами одной и той же классификации, позволяя получать представление о соотношении между элементами (кодами) двух классификаций на детализированном уровне. Установившаяся практика заключается в опубликовании вместе

46 См. Official Journal of the European Communities, No. L256 (7 September 1987), Council Regulation No. 2658/87, annex 1; пересматривается ежегодно согласно правилам Европейской комиссии.

47 Четвертый пересмотренный вариант МСТК был опубликован в 2008 году, и в нем содержится описание происхождения и развития МСТК; см. издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.06.XVII.10.

48 Четвертый пересмотренный вариант КШЭК был опубликован в 2002 году; см. издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.03.XVII.8.

49 Четвертый пересмотренный вариант МСОК был опубликован в 2008 году; см. издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.25.

50 С последним вариантом СРС (ранее употреблялось сокращение КОП) можно ознакомиться по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/crc-2.asp> (на англ. языке).

51 Например, Рабочая группа ОЭСР по показателям информационного общества предложила классификацию товаров информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) с использованием 6-значных кодов ГС (DSTI/ICCP/IS (2003) 1/REV2, OECD, 2003).

с новой классификацией данных о соотношении с предыдущим изданием и другими классификациями, которые имеют непосредственное отношение к новой классификации. Например, СМТТ, четвертое пересмотренное издание, содержит подробные данные о соотношении с ГС издания 2007 года, на которой она основывается (используя ее элементы в качестве стандартных блоков), так же как и данные о корреляции с СМТТ, третье пересмотренное издание. Таблицы соответствия играют большую роль при преобразовании данных из классификации, в соответствии с которой они составляются и учитываются, в другие классификации, что обычно делается в аналитических целях<sup>52</sup>.

52 Веб-сайт Статистического отдела Организации Объединенных Наций позволяет получить доступ к классификациям, имеющим отношение к статистике международной торговли товарами, включая таблицы соответствия и таблицы пересчета, в Интернете по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/trade/methodology/imts.htm> и <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regot.asp> или <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regdnld.asp>.

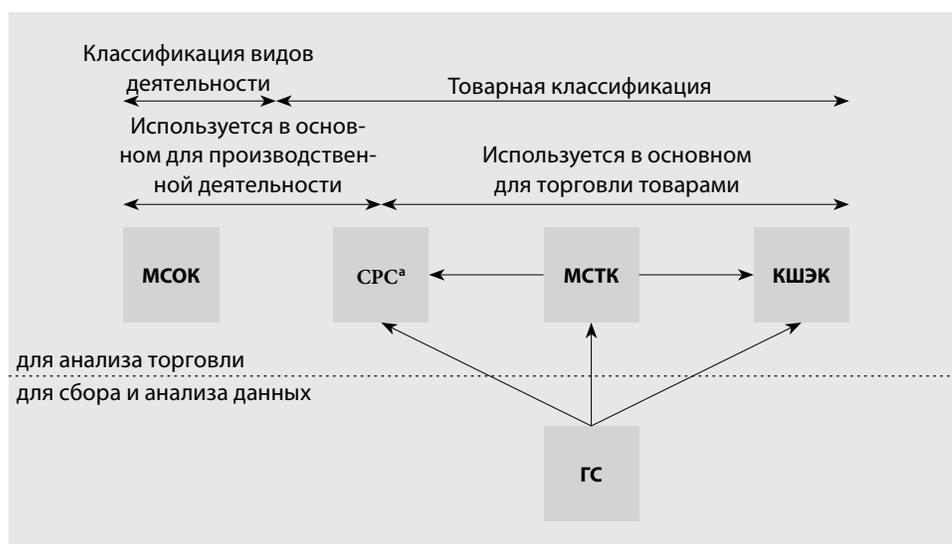
53 См. Совет таможенного сотрудничества, *Гармонизированная система описания и кодирования товаров*, Брюссель, 1989. По состоянию на 31 марта 2010 года общее число договаривающихся сторон в рамках Конвенции насчитывало 137, и еще 31 страна или территория, не являющиеся договаривающимися сторонами в рамках Конвенции, применяли ГС для таможенных/статистических целей. Надлежащая классификация товаров является договорным обязательством договаривающихся сторон в рамках Конвенции ГС. При включении положений ГС в систему тарифов страны она приобретает статус национального закона. Указание в товарной декларации неправомерных кодов товаров может повлечь за собой юридические последствия.

54 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1993 год, Дополнение № 6 (E/1993/26)*, пункт 162 d.

55 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1993 год, Дополнение № 6 (E/1993/26)*, пункт 162 e.

Рисунок 3.1

### Взаимосвязь между различными классификациями



a включая услуги

## А. Гармонизированная система описания и кодирования товаров

3.4. *Принятие гармонизированной системы.* Гармонизированная система была одобрена Советом таможенного сотрудничества в июне 1983 года, а Международная конвенция о гармонизированной системе (Конвенция ГС) вступила в силу 1 января 1988 года (ГС-88)<sup>53</sup>.

3.5. На своей двадцать седьмой сессии (22 февраля–3 марта 1993 года) Статистическая комиссия рекомендовала, чтобы для составления и распространения своей статистики торговли страны применяли ГС<sup>54</sup>.

3.6. *Регулярные обновления.* В соответствии с преамбулой Конвенции ГС, признающей важность обеспечения того, чтобы ГС постоянно обновлялась с учетом изменений в технологии или структуре международной торговли, ГС регулярно пересматривается и уточняется. На своей двадцать седьмой сессии Статистическая комиссия рекомендовала Совету таможенного сотрудничества в полном объеме учитывать статистические последствия любых предлагаемых изменений в ГС и статистические потребности и возможности развивающихся стран<sup>55</sup>.

3.7. *Правила толкования.* Содержащиеся в ГС заголовки и подзаголовки товаров сопровождаются пояснительными правилами и примечаниями к

секциям, главам и подзаголовкам, которые составляют неотъемлемую часть ГС и предназначены для того, чтобы упростить принятие решений по классификации товаров в целом и уточнить сферу охвата заголовков и подзаголовков товаров в частности.

3.8. *Четвертое издание ГС.* Четыре издания ГС с внесенными в них поправками вступили в силу, из них последнее (ГС-07) вступило в силу с 1 января 2007 года<sup>56</sup>. При внесении поправок были учтены технический прогресс и структура торговли, были внесены уточнения в текст документа в целях обеспечения единообразного применения ГС и сформирована правовая основа для принятия решений Комитетом по Гармонизированной системе. В ГС-07 содержится 5052 подзаголовка, из которых 4208 подзаголовков перешли из первоначального варианта ГС-88; 844 подзаголовка являются новыми (17 процентов), введенными в действие в последующих изданиях ГС (1 — в 1992 году, 267 — в 1996 году, 316 — в 2002 году, 260 — в 2007 году)<sup>57</sup>. Пятое исправленное издание ГС (ГС-12) в настоящее время находится на этапе обсуждения и, как предполагается, вступит в силу с 1 января 2012 года.

3.9. В ГС-07 содержится 5052 подзаголовка, сгруппированные в 1221 заголовок, которые распределены по 97 главам и 21 разделу<sup>58</sup>. Как правило, товары в классификации располагаются по степени их производственной переработки: сырье, необработанная продукция, полуфабрикаты и готовая продукция. Например, живые животные попадают в главу 1, шкуры и кожи животных — в главу 41, а кожаная обувь — в главу 64. Такой же порядок сохраняется в отношении глав и заголовков.

3.10. ГС имеет следующую общую структуру:

Секции I–IV	Сельскохозяйственная продукция
Секции V–VII	Минералы, химические и связанные с ними продукты, пластмассы, каучук и изделия из них
Секции VIII–X	Продукты животного происхождения, такие, как шкуры, кожи, меха, а также древесина, пробка, целлюлоза, бумага и изделия из них
Секции XI и XII	Текстиль, обувь и головные уборы
Секции XIII–XV	Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды и т. п., керамика, стекло, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, ювелирные изделия, основные металлы и изделия из них
Секция XVI	Машины, механические устройства и электрическое оборудование
Секция XVII	Автомобили, летательные аппараты, суда и связанное с ними транспортное оборудование
Секция XVIII	Оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, точные, медицинские или хирургические приборы и инструменты, стационарные и наручные часы, музыкальные инструменты
Секция XIX	Оружие и боеприпасы
Секции XX и XXI	Разнообразные промышленные изделия, такие, как мебель, осветительные приборы, сборные здания, спортивные принадлежности, произведения искусства, коллекционные предметы и антиквариат

<sup>56</sup> В 1992 году в ГС 1988 года (ГС-88) были внесены определенные незначительные изменения, которые, в частности, привели к отмене одного шестизначного кода (ГС-92). В 1993 году был принят более широкий набор поправок к ГС, которые вступили в силу 1 января 1996 года (ГС-96). Поправки, вступившие в силу 1 января 2002 года (ГС-02), незначительны, при том что изменения от 1 января 2007 года (ГС-07) предполагают достаточно существенные изменения. Дополнительную информацию см. по адресу: [http://www.wcoomd.org/home\\_wco\\_topics\\_hsoverviewboxes\\_tools\\_and\\_instruments\\_hsnomenclature.htm](http://www.wcoomd.org/home_wco_topics_hsoverviewboxes_tools_and_instruments_hsnomenclature.htm).

<sup>57</sup> Пересмотренные варианты ГС предусматривают создание новых или исключение существующих заголовков (четырёхзначные коды) и подзаголовков (шестизначные коды). В целях упрощения процессов получения и использования данных в различных вариантах ГС не следует использовать исключенные коды товаров.

<sup>58</sup> Глава 77 ГС зарезервирована для возможного последующего использования, а главы ГС 98 и 99 зарезервированы для применения договаривающимися сторонами в специальных целях. Страны должны избегать, по возможности, применения глав 98 и 99. Пересмотренное СМТТ: руководство для составителей будет содержать более подробную информацию о практике отдельных стран в применении глав 98 и 99.

3.11. *Рекомендации в отношении применения ГС.* Рекомендуется, чтобы страны применяли ГС на максимально возможном детальном уровне для сбора, составления и распространения статистики международной торговли товарами. Странам предлагается применять самый последний вариант ГС.

## В. Международная стандартная торговая классификация

3.12. *История Международной стандартной торговой классификации.* На своей третьей сессии в 1948 году, принимая во внимание потребности стран, межправительственных органов и международных учреждений в обеспечении большей международной сопоставимости данных торговой статистики, Статистическая комиссия рекомендовала подготовить пересмотренный вариант разработанного Лигой Наций Минимального списка товаров для их включения в статистику международной торговли<sup>59</sup>. В сотрудничестве с правительствами и с помощью экспертов-консультантов Секретариат Организации Объединенных Наций в 1950 году подготовил издание *Международной стандартной торговой классификации* Организации Объединенных Наций (называемой далее «первоначальной» МСТК)<sup>60</sup>. В своей резолюции 299 В (XI) от 12 июля 1950 года Экономический и Социальный Совет на основе рекомендации Статистической комиссии, выработанной на ее пятой сессии, которая состоялась в мае 1950 года, настоятельно призвал все правительства воспользоваться Стандартной классификацией путем ее принятия. К 1960 году многие страны составляли данные международной торговли товарами в соответствии с первоначальной МСТК или соответствующими ей национальными классификациями и основные международные организации приняли МСТК в качестве основы для предоставления докладов по статистике международной торговли.

3.13. Первый пересмотренный вариант МСТК был опубликован в 1961 году после его рассмотрения Статистической комиссией на ее одиннадцатой сессии<sup>61</sup>. В 1974 году Статистическая комиссия одобрила второй пересмотренный вариант МСТК, который был издан в следующем году<sup>62</sup>. На своей двадцать первой сессии в 1981 году Статистическая комиссия отметила тот факт, что третий пересмотренный вариант МСТК должен быть подготовлен к моменту вступления в силу ГС в 1988 году<sup>63</sup>. Используя подзаголовки ГС-88 в качестве структурных компонентов, Статистический отдел Организации Объединенных Наций в консультации с правительственными экспертами и заинтересованными международными организациями и при содействии экспертных групп разработал третий пересмотренный вариант МСТК с учетом необходимости сохранения преемственности с предыдущими вариантами МСТК, а также с учетом следующих соображений:

- a) характер товара и материалы, используемые для его производства;
- b) стадия производственной переработки;
- c) торговая практика и назначение продукта;
- d) распространенность товара в мировой торговле.

3.14. *Предыдущая рекомендация по применению МСТК.* Окончательный вариант проекта третьего пересмотренного варианта МСТК был одобрен Статистической комиссией на ее двадцать третьей сессии в феврале 1985 года<sup>64</sup>. В своей резолюции 1985/7 от 28 мая 1985 года Экономический и Социальный Совет рекомендовал государствам-членам предоставлять на международном

59 League of Nations, 1938 (II.A.14; and corrigendum, 1939).

60 *Статистические документы*, № 10/Rev.1, июнь 1951 года, издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 51. XVII.1.

61 *Статистические документы*, Серия М, № 34, 1961 год, издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 61. XVII.6.

62 *Statistical Papers*, No. 34/Rev.2, United Nations publication, sales № E.75.XVII.6.

63 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1981 год, Дополнение № 2* (E/1981/12), пункт 41 а.

64 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1985 год, Дополнение № 6* (E/1985/26), глава IV, пункт 57 d.

уровне данные по статистике внешней торговли в соответствии с третьим пересмотренным вариантом МСТК<sup>65</sup>.

3.15. В 1993 году Статистическая комиссия одобрила использование ГС на национальном уровне при составлении и распространении данных статистики международной торговли товарами<sup>66</sup>; а в 1999 году Комиссия подтвердила признание МСТК в качестве аналитического инструмента<sup>67</sup>.

3.16. *МСТК, четвертый пересмотренный вариант.* В свое время Статистический отдел Организации Объединенных Наций издал соответствующие таблицы соответствия между третьим пересмотренным вариантом МСТК и каждой новой редакцией ГС. Однако в связи со значительными изменениями в системе классификации ГС росло число хронологических рядов, в отношении которых не удавалось обеспечить сопоставимость для одного и того же периода. В то же время большинство стран и международных организаций продолжали применять МСТК для различных целей, например для исследования долгосрочных тенденций в области международной торговли товарами и объединения обращающихся на рынке сырьевых товаров в группы, в большей степени подходящие для проведения экономического анализа. На своей тридцать пятой сессии (2–5 марта 2004 года) Статистическая комиссия согласилась с заключением межучрежденческой Целевой группы по статистике международной торговли товарами, что в связи с многочисленными изменениями в ГС необходимо подготовить четвертый пересмотренный вариант МСТК<sup>68</sup>. Четвертый пересмотренный вариант МСТК был опубликован Организацией Объединенных Наций в 2006 году<sup>69</sup>.

3.17. Сфера охвата четвертого пересмотренного варианта МСТК остается такой же, как и сфера охвата третьего пересмотренного варианта МСТК, другими словами, четвертый пересмотренный вариант МСТК охватывает все товары, классифицируемые в ГС за исключением монетарного золота, золотых монет и монет, находящихся в обращении. Все основные заголовки четвертого пересмотренного варианта МСТК (за исключением 911.0 и 931.0) определяются в соответствии с подзаголовками ГС-07. В связи с тем что МСТК в настоящее время рекомендуется применять только в аналитических целях, отпала необходимость (за исключением некоторых особых случаев) разработки в четвертом пересмотренном варианте МСТК новых основных заголовков, строго соответствующих новым подзаголовкам ГС-07.

3.18. В четвертом пересмотренном варианте МСТК сохранена общая структура третьего пересмотренного варианта МСТК, и он состоит из такого же числа секций, разделов и групп. Изменения были внесены на уровне основных заголовков и некоторых подгрупп. В документе содержится 3993 основных заголовка и подзаголовка, которые сведены в 262 группы, 67 разделов и 10 секций. Этими секциями являются:

- 0 Пищевые продукты и живые животные
- 1 Напитки и табак
- 2 Сырье непродовольственное, кроме топлива
- 3 Минеральное топливо, смазочные масла и аналогичные материалы
- 4 Животные и растительные масла, жиры и воск
- 5 Химические вещества и аналогичная продукция, не включенная в другие категории
- 6 Промышленные товары, классифицируемые главным образом по виду материала
- 7 Машины и транспортное оборудование

65 *Статистические документы*, № 34/Rev.3 издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 86.XVII.12 с исправлениями.

66 *См. Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1993 год, Дополнение № 6 (E/1993/26)*, глава XI, пункт 158.

67 *См. Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1999 год, Дополнение № 4 (E/1999/24)*, глава II, пункт 24 с.

68 *См. Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2004 год, Дополнение № 4 (E/2004/24)*, глава V, пункт 4 i.

69 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.06.XVII.10.

- 8 Различные готовые изделия
- 9 Товары и операции, не включенные в другие категории МСТК

По сфере охвата секций все варианты МСТК весьма близки между собой, и поэтому на данном уровне обобщения данных их хронологические ряды во многом сопоставимы. Хронологическая сопоставимость также сохранена во многих рядах данных на более детализованных уровнях классификации.

3.19. *Рекомендация по применению МСТК.* Странам рекомендуется применять МСТК в дополнение к ГС для целей распространения и анализа данных статистики торговли в соответствии с потребностями пользователей.

70 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.71.XVII.12.

71 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, сорок четвертая сессия, Дополнение № 10 (E/4471)*, пункты 116 и 118.

72 См. *Система национальных счетов* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R. 69.XVII.3), пункт 1.50.

73 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, сорок четвертая сессия, Дополнение № 10 (E/4471)*, пункт 123.

74 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, пятидесятая сессия, Дополнение № 2 (E/4938)*, пункт 95.

75 *Statistical Papers, Series M, №34, 1961* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 61.XVII.6).

76 *Классификация товаров по широкому экономическому категориям* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.71.XVII.12).

77 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.75.XVII.6.

78 *Классификация товаров по широкому экономическому категориям, определенным в соответствии с МСТК, второй пересмотренный вариант* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.76.XVII.7).

79 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.86.XVII.12.

80 *Классификация товаров по широкому экономическому категориям, определенным в соответствии с МСТК, третий пересмотренный вариант* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.86.XVII.24).

## С. Классификация товаров по широким экономическим категориям

3.20. *История Классификации товаров по широким экономическим категориям.* Первоначальный вариант Классификации товаров по широким экономическим категориям (КШЭК)<sup>70</sup> был разработан в основном для его использования Статистическим отделом Организации Объединенных Наций в целях группирования данных международной торговли по крупным экономическим классам товаров, а также в качестве средства перевода данных торговли, составляемых в понятиях МСТК, в категории конечного назначения товаров, используемые в понятийном инструментарии Системы национальных счетов (СНС)<sup>71</sup>, то есть в категории, приближенно сведенные к трем основным классам товаров в СНС: капитальные товары, промежуточные товары и потребительские товары<sup>72</sup>. В КШЭК имеется 19 основных категорий, которые могут быть приближенно сведены к трем основным классам товаров, что позволяет рассматривать торговую статистику вместе с другими наборами данных общей экономической статистики, такими как национальные счета и статистика отраслей промышленности, для проведения национального, регионального и глобального экономического анализа.

3.21. По замыслу Статистической комиссии, КШЭК должна была служить в качестве методического ориентира для разработки национальных систем классификации импорта по широким экономическим категориям<sup>73</sup>. Однако на своей шестнадцатой сессии (5–15 октября 1970 года) Статистическая комиссия признала, что страны, возможно, пожелают приспособить эту КШЭК для национальных целей различными способами, отвечающими национальным потребностям, и пришла к выводу о том, что в связи с этим данная Классификация не должна рассматриваться как «стандартная» классификации в том же смысле, как, например, МСТК<sup>74</sup>.

3.22. *Пересмотренные варианты КШЭК.* В первоначальном варианте КШЭК, изданном в 1971 году, категории были определены в соответствии с разделами, группами, подгруппами и основными заголовками пересмотренного варианта Международной стандартной торговой классификации<sup>75, 76</sup>. С тех пор КШЭК пересматривалась четыре раза. В первом пересмотренном варианте категории были определены в соответствии со вторым пересмотренным вариантом Международной стандартной торговой классификации<sup>77</sup>; этот вариант был издан в 1976 году<sup>78</sup>. Во втором пересмотренном варианте категории были определены в соответствии с третьим пересмотренным вариантом Международной стандартной торговой классификации (МСТК-3)<sup>79</sup>; этот вариант был издан в 1986 году<sup>80</sup>. Третий пересмотренный вариант был издан в 1989 году для детализации заголовков МСТК-3, соответствующих категориям 41\* и 62\* КШЭК, что не

было сделано во втором пересмотренном варианте в связи с пропуском одной страницы; кроме того он содержал поправки и пересмотренное введение.

3.23. В 2003 году был издан четвертый пересмотренный вариант КШЭК в целях более подробного описания сырьевых товаров, включенных в Гармонизированную систему описания и кодирования товаров, издание 2002 года (ГС-02)<sup>81</sup>.

## D. Классификация основных продуктов

3.24. *История Классификации основных продуктов.* Классификация основных продуктов (СРС) была разработана в результате предпринятых в начале 1970-х годов инициатив по согласованию международных классификаций. Новая классификация должна была охватывать как товары, так и услуги (продукты), и в ней в разделе, посвященном поддающимся перевозке товарам, в качестве структурных элементов использовались подробные подзаголовки Гармонизированной системы.

3.25. *Первая Версия СРС* — Предварительная Классификация основных продуктов — была утверждена Статистической комиссией на ее двадцать пятой сессии в 1989 году<sup>82</sup> и опубликована Организацией Объединенных Наций в 1991 году<sup>83</sup>. СРС, Версия 1.0, была утверждена Статистической комиссией на ее двадцать девятой сессии в 1997 году<sup>84</sup> и опубликована в 1998 году<sup>85</sup>. В 2003 году была опубликована СРС, Версия 1.1<sup>86</sup>, с учетом обновления ее товарных секций в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров, издание 2002 года (ГС-02).

3.26. *СРС, Версия 2.0.* В 2008 году была завершена работа по подготовке СРС, Версия 2.0. Эта версия СРС имеет 10 секций, 71 раздел, 324 группы, 1267 классов и 2738 подклассов. Секции 0–4 основаны на ГС-07<sup>87</sup> и объединяют коды ГС в категории продуктов, которые удобно использовать при проведении различных видов экономического анализа в рамках национальных счетов. Эта часть классификации, подобно МСТК, позволяет перестраивать для аналитических целей основанные на ГС показатели статистики международной торговли товарами. Секции 5–9 СРС, Версия 2.0, выходят за рамки категорий ГС и представляют собой классификацию продуктов в сфере услуг<sup>88</sup>.

## E. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности

3.27. *Цель МСОК.* В отличие от ГС, МСТК, КШЭК и СРС, которые являются товарными классификациями, Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК) является справочной международной классификацией видов производственной деятельности. Ее главная цель заключается в обеспечении перечня категорий деятельности, который можно использовать для сбора и учета статистических данных по таким видам деятельности. С момента принятия первоначальной версии МСОК в 1948 году<sup>89</sup> МСОК служит для стран руководством по разработке национальных классификаций видов деятельности и является важным инструментом для сравнения статистических данных по видам экономической деятельности на международном уровне. МСОК широко применяется как на национальном, так и на международном уровне при классификации данных по различным видам экономической деятельности в рамках экономической и

81 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 03.XVII.8.

82 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1989 год, Дополнение № 3 (E/1989/21)*, пункты 95 b и f.

83 *Предварительная Классификация основных продуктов*, Статистические документы, серия М, № 77 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.91.XVII.7).

84 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1997 год, Дополнение № 4 (E/1997/24)*, пункт 19 d.

85 *Классификация основных продуктов (СРС) Версия 1.0*, Статистические документы Серия М, № 77, Вер.1.0 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.98.XVII.5).

86 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.03.XVII.3.

87 Информацию о взаимосвязи между ГС-07 и СРС, Версия 2.0, можно получить на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/class>.

88 СРС используется многими странами в качестве основы для разработки национальных классификаций продуктов. Например, Статистическая классификация продуктов по видам деятельности (СКПД) была разработана на уровне Европейского союза (ЕС) путем отнесения продуктов, классифицируемых в рамках СРС, к одному виду деятельности.

89 *Statistical Papers*, No. 4, Lake Success, New York, 31 October 1949.

социальной статистики, например статистики национальных счетов, демографии предприятий, занятости и в других сферах.

3.28. *Пересмотренные варианты МСОК.* Первоначальный вариант МСОК подвергался пересмотру четыре раза. Структура действующего в настоящее время четвертого пересмотренного варианта МСОК (МСОК Rev.4) была рассмотрена и одобрена Статистической комиссией на ее тридцать седьмой сессии в марте 2006 года<sup>90</sup> в качестве принятого на международном уровне стандарта. Она содержит 21 секцию, 88 разделов, 238 групп и 419 классов.

3.29. *Таблицы соответствия.* В связи с тем что МСОК применяется для целей сбора и оформления статистических данных по многим областям, существует настоятельная необходимость в разработке и использовании таблиц соответствия между МСОК и другими классификациями. При подготовке МСОК, Четвертый пересмотренный вариант (МСОК Rev.4), и одновременной разработке СРС, Версия 2, была сформирована тесная взаимозависимость между этими двумя классификациями. Путем перестраивания категорий СРС согласно их промышленному происхождению и на основе использования связи между СРС, МСОК и ГС была разработана подробная таблица соответствия между ГС, МСТК, СРС и МСОК<sup>91</sup>. Странам может быть полезно такое соответствие при анализе торговых потоков в разбивке по видам деятельности. Тем не менее альтернативный вариант получения информации о торговых потоках в разбивке по видам деятельности, заключающийся в определении характера деятельности торговой компании (см. пункты 11.5 и 11.6, ниже) и разработке соответствующих агрегированных показателей, должен использоваться на приоритетной основе в тех случаях, когда это возможно.

90 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2006 год, Дополнение № 4 (E/2006/24)*, глава I, пункт 3, номер 37/105 а.

91 Эти и другие таблицы соответствия имеются только в электронном формате, и с ними можно ознакомиться на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/class>.

## Глава IV

# Определение стоимости

### А. Статистическая стоимость импорта и экспорта

4.1. *Статистическая стоимость* Рекомендуется, чтобы в отношении всех товаров, охваченных статистикой международной торговли товарами, как проданных, так и обмененных или поставленных без их оплаты, учитывалась их статистическая стоимость в соответствии с излагаемыми ниже правилами.

4.2. *Таможенная и статистическая стоимость.* Основным источником информации для определения статистической стоимости являются данные о таможенной стоимости, определяемые в отношении того или иного товара таможенными органами в соответствии с национальным законодательством и другими соответствующими нормативно-правовыми документами. Национальная практика проведения таможенной оценки, особенно в тех случаях, когда это затрагивает товары, не облагаемые адвалорными пошлинами, нередко различается по странам, в связи с чем специалисты по торговой статистике должны быть осведомлены о такой практике для понимания расчетов таможенной стоимости и проведения необходимой корректировки при определении статистической стоимости товаров<sup>92</sup>.

4.3. *Стоимость сделки.* После принятия статьи VII (Определение стоимости товаров для таможенных целей) Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) 1947 года заключение ряда соглашений позволило обеспечить стандартизацию таможенных методов определения стоимости товаров, результатом чего стало подписание Соглашения о применении статьи VII ГАТТ 1994 года (Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке)<sup>93</sup>. В этом Соглашении устанавливается стоимость сделки (цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за оцениваемые товары с учетом возможности определенных корректировок), как таможенная стоимость импортируемых товаров при условии соблюдения определенных условий в целях проведения справедливой, единообразной и нейтральной оценки. Правила, изложенные в Соглашении Всемирной торговой организации о таможенной оценке, воспроизводятся в приложении D, ниже.

4.4. *Соглашение Всемирной торговой организации об определении стоимости товаров.* Рекомендуется, чтобы страны приняли Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке в качестве основы для установления стоимости товаров при составлении своей статистики международной торговли (независимо от того, является та или иная страна членом Всемирной торговой организации или нет). Данная рекомендация действует в отношении как импорта, так и экспорта.

4.5. Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке разрешает странам включать в таможенную стоимость или исключать из нее, полностью или частично, следующие компоненты:

<sup>92</sup> Все большее число стран включают статистическую стоимость в качестве одного из пунктов в таможенную декларацию; например, многие страны приняли Единый административный документ (ЕАД), в котором содержится специальный пункт для указания статистической стоимости.

<sup>93</sup> См. World Trade Organization, *The Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: The Legal Texts*, Geneva, 1995: Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994, Part I, «Rules on customs valuation» (Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке), которое воспроизводится в приложении D, ниже. Соглашение о таможенной оценке Всемирной торговой организации представляет собой одно из многосторонних соглашений по торговле товарами, включенных в качестве приложений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации, и является обязательным для всех членов этой организации.

- a) расходы по транспортировке импортируемых товаров в порт или пункт ввоза;
- b) расходы по погрузке, разгрузке и обработке грузов, связанные с транспортировкой импортированных товаров в порт или пункт ввоза;
- c) стоимость страхования»<sup>94</sup>.

<sup>94</sup> См. Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке, пункт 2 статьи 8.

4.6. *Стоимость сделки по типу FOB и CIF.* В принципе, в соответствии с данным Соглашением страны по своему выбору могут определять стоимость товаров по типу FOB («франко-борт») или CIF («стоимость, страхование и фрахт»). Стоимость по типу FOB включает стоимость товаров и стоимость услуг по доставке товаров на границу страны-экспортера. Стоимость по типу CIF включает стоимость товаров, стоимость услуг по доставке товаров на границу страны-экспортера и стоимость услуг по доставке товаров от границы страны-экспортера до границы страны-импортера (подробнее см. пункты 4.10 и 4.11).

4.7. *Практика отдельных стран.* Для определения стоимости экспортируемых товаров почти все страны используют цены FOB. Что касается импорта, то большинство стран использует цены CIF в связи с тем, что таможенные органы обычно определяют на этой основе таможенную стоимость товаров. Стоимость импортируемых товаров в ценах CIF используется для ряда целей, таких как мониторинг уровня цен на реализуемые на внутреннем рынке товары, составление таблицы ресурсов для ее использования при анализе входных и выходных данных и т. д. Определение стоимости импортируемых товаров в ценах FOB является более сложной задачей и этот метод на систематической основе используется лишь ограниченным числом стран. Тем не менее показатели стоимости в ценах FOB обеспечивают единообразную основу для определения стоимости товаров (в смысле выделения единой точки определения стоимости экспорта и импорта, то есть границы статистической территории страны-экспортера) и, следовательно, могут использоваться для составления статистики национальных счетов и платежного баланса на агрегированном уровне<sup>95</sup>. Подробные данные о стоимости импортируемых товаров в ценах FOB чрезвычайно важны при проведении исследований по согласованию данных, анализе баланса двусторонней торговли и проведении торговых переговоров, поскольку они позволяют получить сопоставимые показатели стоимости экспорта и импорта торговых партнеров.

<sup>95</sup> См. СНС-2008, пункт 26.19, и РПБ-6, пункты 10.30–10.36, по вопросам определения стоимости. Для целей составления платежного баланса и национальных счетов требуются определение стоимости импорта на основе цен по типу FOB, при этом для получения в этих целях данных об импорте требуется осуществление еще ряда корректировок. (подробнее см. приложение F, ниже).

4.8. *Статистическая стоимость экспортируемых и импортируемых товаров.* В целях обеспечения сопоставимости данных статистики международной торговли товарами и исходя из различных аналитических потребностей и практики торговли и статистического учета в большинстве стран **рекомендуется определять:**

- a) статистическую стоимость экспортируемых товаров по типу FOB;
- b) статистическую стоимость импортируемых товаров по типу CIF; при этом **странам предлагается** составлять данные о стоимости импортируемых товаров по типу FOB в качестве дополнительной информации.

4.9. Странам, которые определяют стоимость импортируемых товаров только в ценах CIF, **рекомендуется** вести отдельный учет данных по стоимости фрахта и страховки с максимально возможным уровнем детализации по товарам и партнерам<sup>96</sup>. Достаточно очевидно, что составление статистики импорта в ценах FOB при дополнительном составлении данных по стоимости фрахта и страхования может стать дополнительным и весьма существенным бременем для респондентов и составителей статистики торговли товарами и

<sup>96</sup> Отдельный сбор данных о фрахте и страховке может повысить качество данных.

должно проводиться с учетом национальных особенностей и потребностей. Тем не менее **странам предлагается** изучить дополнительные методики, использование которых может способствовать составлению статистики импорта в ценах FOB (примеры будут предоставлены в обновленном Руководстве для составителей СМТТ).

## 1. Составление данных о стоимости товаров с использованием цен FOB и СИФ

4.10. *Условия поставки.* Таможенные органы обычно требуют от торговых компаний указания в таможенных декларациях стоимости товаров по типу FOB или СИФ, или, в случае необходимости, они проводят расчет такого рода стоимости самостоятельно на основе различных документов, предоставляемых торговыми компаниями. К числу таких подтверждающих документов могут относиться договор купли-продажи<sup>97</sup>, в котором обычно указываются условия поставки товаров и их стоимость, а также счет-фактура, оформленный для покупателя продавцом товаров. Стоимость товаров, о которой договариваются между собой участники торговой сделки и которая отражена в счете-фактуре (также называемая фактурной ценой), определяется условиями поставки. Условия поставки представляют собой предмет соглашения между продавцом и покупателем в отношении того, кто оплачивает стоимость и несет риски, связанные с поставкой товаров в согласованное место. Различные условия поставки, используемые в практике международной торговли, включая поставки на условиях FOB и СИФ, определяются Международной торговой палатой и приводятся в приложении E, ниже. Составители должны осуществлять необходимую корректировку указанной в счете-фактуре цены для получения данных о стоимости товаров на условиях СИФ или FOB при отсутствии возможностей получения соответствующих данных от таможенных органов или из других источников.

4.11. Условия поставки «франко-борт» (FOB) используются лишь в тех случаях, когда товары отправляются из страны-экспортера морем или внутренним водным путем, а термин «стоимость, страхование и фрахт» (СИФ) используется только в отношении товаров, доставляемых в порт ввоза морским или внутренним водным путем. В случаях, когда товары отправляются из страны-экспортера другими средствами транспорта и когда условие FOB неприменимо, вместо него в порту вывоза можно применять условия «франко-перевозчик» (ФСА); в случаях, когда неприменимы ни FOB, ни ФСА (например, экспорт по железной дороге или трубопроводу), может применяться условие «доставлено на границу» (ДАФ) страны-экспортера. Поскольку указанные в счетах-фактурах цены товаров, поставляемых на условиях FOB, ФСА и ДАФ, отражают затраты, связанные с доставкой товаров на границу страны-экспортера, они аналогичны условиям по типу FOB и их принято определять с использованием этого термина. В случае невозможности использования при импорте условий СИФ, товары могут поставляться на условиях «перевозка и страхование оплачены» (СИП) в порту ввоза. Поскольку определение стоимости товаров, поставляемых на условиях СИФ и СИП, отражает стоимость, включая затраты на фрахт и страхование товаров, доставляемых до границы страны-импортера, они аналогичны условиям СИФ и их принято определять с использованием этого термина. В случае использования других условий поставки (таких, как «франко-завод», «франко вдоль борта судна» и т. д.) для определения стоимости сделки по типу FOB или СИФ необходимо использовать другие источники данных путем добавления к фактурной цене или вычитания

<sup>97</sup> Международные руководящие принципы, касающиеся содержания договоров купли-продажи, см. Конвенцию Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров, принятую 11 апреля 1980 года, в публикации *Proceedings of the United Nations Conference on Contracts for the International Sale of Goods*, Vienna, 10 March–11 April 1980 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 81.V.5), pp. 178-190.

98 Для удобства в терминах «стоимость по типу СИФ» или «стоимость по типу FOB» слово «тип» можно опустить и использовать термины «стоимость СИФ, стоимость в ценах СИФ» или «стоимость FOB, стоимость в ценах FOB».

из нее определенных стоимостных параметров<sup>98</sup>. Дополнительные руководящие указания в отношении проведения стоимостной оценки на базе цен FOB и СИФ содержатся в Руководстве для составителей СМТТ.

4.12. *Определение статистической стоимости.* Практика международной торговли товарами свидетельствует о наличии различных условий поставки товаров. Составители статистики торговли должны досконально изучить имеющиеся источники данных и информации, включая данные об условиях поставки товаров, в целях получения рекомендуемых данных о стоимости на условиях FOB/СИФ. Кроме того, они должны наладить тесное сотрудничество с таможенными органами и другими организациями, занимающимися сбором первичных данных, в целях их ориентирования в вопросах методики определения статистической стоимости и обеспечения сбора нужных данных. **Рекомендуется** в качестве основы для определения статистической стоимости использовать таможенную стоимость товаров, устанавливаемую в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке.

4.13. Составители статистики торговли должны иметь в виду, что стоимость товаров, указанная таможенными органами, может не отвечать требованиям статистики. В тех случаях, когда таможенная стоимость экономически значимых партий товаров устанавливается с явным отклонением от этих требований, составители торговой статистики должны использовать показатели стоимости, выведенные из нетаможенных источников данных, или оценочную стоимость, если она представляется более точной. Это может быть особенно важно в случае экспорта. Исходя из этого составителям статистических материалов **рекомендуется** связаться с экспортерами основных товаров и, в случае необходимости, провести специальное исследование в целях определения статистической стоимости на основе издержек производства, в том числе стоимости материалов, заработной платы и другой соответствующей информации.

4.14. *Использование дополнительных источников информации.* Основная часть товаров, охваченных статистикой торговли, пересекает границы в результате осуществления торговых сделок (купли-продажи), и их статистическая стоимость может быть установлена с использованием их таможенной стоимости или договоров купли-продажи. Однако в отдельных случаях таможенная стоимость может быть не указана, а договоров купли-продажи может не оказаться в наличии или они могут не содержать всей необходимой информации. В таких случаях составитель статистических данных должен обратиться к другим коммерческим документам, таким как счета-фактуры, контракты на перевозку и договоры страхования.

## 2. Отдельные вопросы определения стоимости

4.15. Некоторые международные торговые операции вызывают особые трудности при определении стоимости участвующих в них категорий товаров в связи со сложностью конкретной операции или спецификой товаров. Бывают случаи, когда торговые операции могут не требовать установления стоимости товаров участвующими сторонами и не сопровождаются движением валюты или кредитных ресурсов. Тем не менее определение стоимости всех категорий товаров должно производиться в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке, а также рекомендациями, содержащимися в настоящей публикации (см. пункты 4.8 и 4.9, выше). Кроме того, **рекомендуется**:

- a) определять стоимость *банкнот, ценных бумаг и монет, не находящихся в денежном обращении*, на основании стоимости производства печатной бумаги или штампованного металла, а не по их нарицательной стоимости (см. пункт 1.11, выше);
- b) определять стоимость *записанных или незаписанных носителей информации* на основе их полной стоимости (а не по стоимости незаписанных носителей информации, таких как пустые дискеты, компакт-диски CD-ROM, DVD, бумага и т. д.). Стоимость сделки может в полном объеме или частично включать стоимость определенных услуг, и страны должны предоставлять подробную информацию о том, каким образом в особых случаях определяется стоимость сделки. В статистику торговли не следует включать данные о выявленных носителях информации с записанными на них специальным программным обеспечением или программным обеспечением, разработанным для конкретного клиента, или исходными материалами любого вида (см. пункт 1.18, выше);
- c) определять *стоимость электроэнергии, газа, нефти и воды* (см. пункт 1.24, выше) без учета всех затрат на доставку, не включаемых в цену по типу ФОБ или СИФ. Такие затраты могут быть или не быть отражены отдельно в счете-фактуре. При отсутствии необходимых таможенных документов странам **рекомендуется** получать данные о стоимости торговых операций с этими товарами непосредственно у покупателя и продавца. Однако при наличии данных лишь об общей стоимости, включающей затраты на доставку, такого рода затраты должны быть определены (например, путем использования других источников информации и проведения соответствующих оценок) и вычтены из общей стоимости для получения статистической стоимости соответствующих товаров. Затраты на доставку должны оцениваться по рыночным ценам, хотя и признается, что достаточно часто рынки таких товаров отсутствуют и цены на соответствующие услуги устанавливаются административным путем или на основе того или иного расчета затрат. **Рекомендуется**, чтобы торговые партнеры, участвующие в таких операциях, проводили определение и учет стоимости таких товарных потоков по единой методике в целях обеспечения возможностей более полной международной сопоставимости;
- d) определять стоимость пересекающих границы *товаров, находящихся в финансовой аренде* (см. пункт 1.28, выше), на основе цен аналогичных товаров, пересекающих границы в результате их купли-продажи. Стоимость любых услуг, оказываемых согласно договору аренды (например, подготовка кадров, техническое обслуживание и текущий ремонт, финансовые выплаты и т. д.), не подлежит включению в статистику торговли. Если эти товары обычно не предлагаются для продажи, их стоимость следует определять на основе общих руководящих принципов в отношении определения стоимости;
- e) определять стоимость *товаров для переработки со сменой или без смены собственника* (см. пункты 1.19–1.21, выше) следующим образом: при отсутствии данных о стоимости сделки, в рамках которой товары для переработки ввозятся в страну статистического учета или вывозятся из нее без смены собственника, составители статистики торговли для получения статистической стоимости должны использовать соот-

- ветствующие методы, описанные в Соглашении Всемирной торговой организации об определении стоимости товаров (см. приложение D, ниже). Товары для переработки всегда следует оценивать по их полной (валовой) стоимости (см. также пункт 10 приложения A, ниже);
- f) определять стоимость *возвращенных товаров* (см. пункт 1.23, выше) в случае их выявления, в качестве равной соответствующим показателям при проведении первоначальной торговой операции. Возвращенные товары представляют собой особый случай реимпорта и реэкспорта, и определение стоимости по ценам первоначальной торговой операции используется лишь для этого особого случая. Во всех других случаях определение стоимости реимпорта и реэкспорта должно осуществляться таким же образом, как и определение стоимости всех других товаров на основе стоимости сделки;
  - g) определять стоимость *товаров, поставляемых в комплексе с услугами*, следующим образом: статистическая стоимость используется в отношении товаров, а стоимость всех связанных с ними услуг не подлежит включению в статистику торговли кроме услуг, которые включаются в статистику в соответствии с определением стоимости товаров по типу ФОБ и СИФ. Однако на практике это может оказаться невозможным (см. пункт 1.18, выше).

4.16. *Сделки без определения стоимости.* В некоторых случаях международная торговая сделка может не требовать определения стоимости товаров участвующими в ней сторонами и не сопровождаться соответствующим движением валюты или кредитных ресурсов, как это имеет место при заключении торговых и бартерных соглашений с определением количественных показателей без указания цен (см. пункт 1.12, выше), оказании продовольственной и иной гуманитарной помощи (см. пункт 1.14, выше), передаче товаров по консигнации (см. пункт 1.17, выше), поставке товаров для переработки (см. пункты 1.19–1.21, выше), отправке имущества мигрантов (см. пункт 1.26, выше), перемещении через границу нереализованных товаров и подарков, а также пожертвований частных организаций или физических лиц. В этих случаях, согласно общей рекомендации, стоимость товаров должна быть установлена в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке (в том числе на основе данных о стоимости сделки с идентичными или аналогичными товарами или расчетной стоимости) и рекомендациями, содержащимися в настоящей публикации (см. пункты 4.8 и 4.9, выше).

4.17. *Сотрудничество при определении стоимости.* Правильное определение стоимости товаров чрезвычайно важно для обеспечения достоверности статистики международной торговли товарами. Следовательно, учреждение, отвечающее за составление торговой статистики в целом, и органы, занимающиеся сбором данных, должны сотрудничать между собой в целях определения достоверной стоимости товаров во всех случаях, особенно в отношении проблемных категорий товаров и независимо от наличия или отсутствия данных об их ценах.

## **В. Пересчет валют**

4.18. *Счетная единица.* Стоимость торговых сделок может первоначально выражаться в разных валютах или других стоимостных стандартах. Составители статистики должны переводить стоимость, выраженную в этих валютах, в единую (базовую) счетную единицу для получения последователь-

ных и аналитически значимых показателей национальной статистики, пригодных, в частности, для измерения торговых потоков и составления статистики национальных счетов и платежного баланса. С точки зрения составителя статистических данных, наиболее предпочтительной базовой счетной единицей является единица национальной валюты. Однако если национальная валюта подвержена значительным колебаниям по отношению к другим валютам, аналитическая ценность полученных данных может снизиться. В этих случаях могло бы быть целесообразным применение другой, более стабильной счетной единицы, с тем чтобы стоимость международных сделок, выраженная с помощью этой единицы, не претерпевала резких колебаний при повышении или понижении (относительно этой счетной единицы) курса валют, в которых были совершены данные торговые сделки.

4.19. *Обменный курс для пересчета.* В соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке, **рекомендуется:**

- «а) там, где для установления таможенной стоимости необходимо производить пересчет валюты, применять обменный курс, которым должен быть курс, регулярно публикуемый компетентными органами страны ввоза и который должен как можно эффективнее отражать, в отношении периода действия каждого такого публикуемого документа, текущую стоимость такой валюты в торговых сделках в валюте страны ввоза<sup>99</sup>;
- б) применять в качестве курса для пересчета курс, действовавший на момент вывоза или на момент ввоза, как это предусмотрено законодательством каждой участвующей страны»<sup>100</sup>.

4.20. В отношении импорта и экспорта должна использоваться одинаковая методика пересчета. В случаях, когда известны курсы покупки и продажи (официальные/рыночные), применяемый курс должен определяться средним значением этих двух курсов, с тем чтобы исключить любые наценки за обслуживание (то есть разницу между средним значением и данными курсами). Если обменный курс на дату вывоза или ввоза неизвестен, странам **рекомендуется** использовать усредненный курс за наиболее короткий соответствующий период времени.

4.21. *Множественные официальные обменные курсы.* В некоторых странах используется режим множественных обменных курсов, при котором к разным категориям товаров в торговле применяются разные обменные курсы с целью поощрения одних видов торговых операций и сдерживания других. Учет торговых операций **рекомендуется** производить с использованием фактического обменного курса, примененного к конкретным операциям, с указанием того, какой официальный курс использовался для пересчета каждой валюты.

4.22. *Параллельный обменный курс или курс «черного рынка».* Учет торговых операций с использованием параллельного курса или курса «черного рынка» должен производиться отдельно от операций с применением официальных обменных курсов. Составители торговой статистики должны попытаться рассчитать обменный курс, который фактически использовался в торговых операциях на таких рынках, и применять для пересчета этот курс.

99 Термин «публикуемый документ» следует понимать как относящийся ко всем формам официальной публикации.

100 См. Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке, статья 9.



## Глава V

### Количественный учет

5.1. *Необходимость получения количественной информации.* Количество является важным параметром статистики международной торговли, который необходим для использования в различных политических и аналитических целях, включая планирование развития транспортной инфраструктуры, составление энергетического баланса, а также балансов сельскохозяйственных и других сырьевых товаров, оценку воздействия международной торговли на окружающую среду, проверку стоимостных данных торговли и построение рядов торговых индексов.

5.2. *Единицы количественного учета* отражают физические характеристики товаров. В связи с тем что они свободны от проблем определения стоимости товаров, рассмотренных в главе 4, выше, количественные данные при их тщательном составлении представляют собой достоверный показатель международного перемещения товаров. Применение соответствующих единиц количественного учета также позволяет получить более сопоставимые на международном уровне данные о таких перемещениях, поскольку различия между страной-импортером и страной-экспортером при определении количественных показателей могут быть менее значительными, чем при определении стоимости. В связи с этим показатели количества нередко используются для проверки достоверности стоимостных данных путем расчета так называемых единиц стоимости (стоимость, деленная на количество).

5.3. *Стандартные единицы количественного учета, рекомендованные Всемирной таможенной организацией.* В 1995 году Всемирная таможенная организация приняла рекомендацию о применении стандартных единиц количественного учета в целях содействия сбору, сопоставлению и анализу международной статистики, составляемой на основе Гармонизированной системы<sup>101</sup>. К стандартным единицам количественного учета Всемирной таможенной организации относятся<sup>102</sup>:

Масса <sup>103</sup>	килограммы (кг) караты (карат)
Длина	метры (м)
Площадь	квадратные метры (м <sup>2</sup> )
Объем	кубические метры (м <sup>3</sup> ) литры (л)
Электроэнергия	1000 киловатт/час (1000 кВт/ч)
Количество (единиц)	штуки/предметы (шт.) пары (2 шт.) дюжины (12 шт.) тысячи штук/предметов (1000 шт.) пачки [шт. (комплектов/пачек)]

101 См. World Customs Organization, *Explanatory Notes to the Harmonized Commodity Description and Coding System*, second edition, Brussels, 1996, Annex II - Recommendation of the Customs Co-operation Council on the Use of the Standard Units of Quantity to facilitate the Collection, Comparison and Analysis of International Statistics Based on the Harmonized System (Рекомендация Всемирной таможенной организации в отношении единиц количественного учета).

102 См. Рекомендация Всемирной таможенной организации в отношении единиц количественного учета, введение, пункт 4.

103 Единицы массы (килограммы) могут быть выражены на основе веса нетто или брутто и использоваться для удовлетворения различных потребностей. Например, единицы веса нетто (исключая упаковку) можно эффективно использовать для целей экономического анализа; единицы веса брутто (включая упаковку) более пригодны для анализа транспортных перевозок.

- 104 См. последнюю рекомендацию Всемирной таможенной организации в отношении единиц количественного учета: World Customs Organization, *Recommendation of the Customs Co-operation Council on the Use of the Standard Units of Quantity to facilitate the Collection, Comparison and Analysis of International Statistics Based on the Harmonized System*, 1 July 2006, Annex. Эта рекомендация Всемирной таможенной организации учитывает включенные в ГС-07 изменения и дополнения и отменяет действие предыдущей рекомендации в отношении применения стандартных единиц количественного учета. Кроме того, администрациям членов организации и договаривающимся сторонам Конвенции о гармонизированной системе рекомендуется предоставлять Организации Объединенных Наций и другим международным организациям данные о международной торговле, выраженные в стандартных единицах количественного учета, приведенных в приложении к этой рекомендации Всемирной таможенной организации с использованием максимально возможного, но не менее 90 процентов, общего числа подзаголовков ГС.
- 105 Показатели веса нетто могут эффективно применяться для целей экономического анализа, например при расчете единиц стоимости. Если в стране также существует потребность в сборе статистических данных на основе веса брутто (включая упаковку), их следует собирать напрямую. Однако с учетом трудностей, с которыми сталкиваются многие страны при сборе данных на основе веса брутто, страны могли бы получать такие данные из показателей веса нетто на основе выборки и оценки.
- 106 Может действовать ряд исключений, например вес нетто не применяется к товарам подзаголовка ГС 271600 «Электроэнергия».
- 107 Принято считать, что стандартные единицы количественного учета Всемирной таможенной организации не всегда отражают промышленные нормы в отношении торговли товарами отдельных подзаголовков во всех странах.

5.4. В рекомендации Всемирной таможенной организации каждая из перечисленных выше стандартных единиц количества соотнесена с одним из шестизначных подзаголовков ГС<sup>104</sup>.

5.5. Странам **рекомендуется** собирать, рассчитывать, проверять и предоставлять количественную информацию с использованием стандартных единиц количественного учета Всемирной таможенной организации с указанием веса нетто<sup>105</sup> в отношении всех торговых операций<sup>106</sup>. В частности, **рекомендуется**:

- a) использовать соответствующие стандартные единицы количественного учета Всемирной таможенной организации при сборе и учете данных о международной торговле товарами на основе Гармонизированной системы<sup>107</sup>;
- b) при использовании заголовков (подзаголовков) ГС в тех случаях, когда стандартная единица измерения не является показателем веса, также проводить составление и учет данных о весе нетто;
- c) учитывать показатели веса на основе данных о весе нетто; при этом при наличии данных только о весе брутто, их следует учитывать и использовать для расчета показателей веса нетто;
- d) странам, которые используют единицы количественного учета, отличные от стандартных единиц Всемирной таможенной организации или применяют единицы количественного учета, отличные от соответствующих единиц учета, рекомендуемых для конкретных товаров (шестизначные подзаголовки ГС), приводить в своих метаданных коэффициенты перевода в рекомендуемые стандартные единицы.

5.6. *Единообразие при применении единиц количественного учета.* В целях обеспечения более высокой степени единообразия при использовании единиц количественного учета и предоставления сопоставимой количественной информации, **рекомендуется**:

- a) использовать одинаковые единицы количественного учета для всех торговых операций, соответствующих шестизначным подзаголовками ГС и более подробным основным заголовкам используемой товарной классификации, за исключением случаев наличия неопровержимого довода для использования иных единиц количественного учета;
- b) предоставлять в метаданных четкое описание применяемых единиц количественного учета, а также информацию об используемых коэффициентах пересчета (включая методику их вычисления).

5.7. *Оценочные (или расчетные) количества.* Странам также **рекомендуется** определять оценочные и расчетные количества в случае необходимости и наличия соответствующих возможностей, учитывая потребности пользователей, и предоставлять в метаданных информацию о методике, использованной ими при проведении оценок.

## Глава VI

# Страна-партнер

### А. Общие положения

6.1. *Необходимость в получении статистических данных по странам-партнерам.* Статистика торговли по странам-партнерам, как в показателях общей стоимости товарной торговли, так и в количественных и стоимостных показателях торговли отдельными товарами, имеет важное аналитическое значение. Она используется для многих целей, включая анализ экономических тенденций и выявление региональной структуры торговли; определение долей отдельных стран в мировой торговле; анализ рынка; принятие экономических решений; мониторинг торговой политики и проведение переговоров по вопросам ее реализации; составление национальных счетов и платежного баланса; а также для проверки надежности и достоверности показателей торговли. Статистика торговли в разбивке по партнерам часто используется аналитиками для расчета стоимости импорта и экспорта страны, которая не предоставляет данные о своей торговле (или предоставляет их со значительным опозданием). В тех случаях, когда пользователь считает предоставленные страной данные спорными или пытается найти признаки занижения или завышения показателей ее импорта или экспорта, данные этой страны по общему объему торговли и по торговле отдельными товарами зачастую сопоставляются с аналогичными показателями ее партнеров, несмотря на существование очевидных недостатков таких сопоставлений. В этом контексте дополнительные усилия по согласованию используемых различными странами методик установления страны-партнера будут способствовать повышению степени сопоставимости на международном уровне статистических данных о торговле (подробнее вопрос о сопоставимости данных см. в пункте 9.18, ниже).

6.2. В разделе В, ниже, рассматриваются различные критерии установления страны-партнера, используемые странами при составлении статистики международной торговли товарами; в разделе С, ниже, приводится краткое сравнение их преимуществ и недостатков; и в разделе D, ниже, содержатся рекомендации, изложенные в издании СМТТ-2010.

### В. Критерии определения страны-партнера<sup>107</sup>

#### 1. Импорт

6.3. *Страна покупки.* Страной покупки называется страна, резидентом которой является продавец товаров (контрагент покупателя). Термин «резидент» следует толковать в соответствии с СНС-2008 и РПБ-6 (см. приложение А, пункт 6, ниже). Если сбор данных в обеих странах осуществляется на основе критерия покупки/продажи, то страна покупки будет учитывать товары как

107 Определения, приводимые в пунктах, ниже, базируются на определениях, которыми пользуются страны и которые содержатся в пересмотренном в 1982 году варианте публикации *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения* (СМТТ, первый пересмотренный вариант) (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.82.XVII.14), пункты 127–137.

экспорт в страну продажи, а страна продажи будет учитывать те же самые товары в качестве импорта из страны покупки.

6.4. *Страна отправления.* Страной отправления (при импорте) является страна, из которой товары были отправлены в страну-импортер без совершения в любой промежуточной стране каких-либо коммерческих сделок или других операций, которые меняют юридический статус этих товаров. Если до прибытия в страну-импортер товары ввозятся еще в одну или несколько стран и становятся предметом таких сделок и операций, то страной отправления будет считаться последняя промежуточная страна, в которой проводились такого рода сделки или операции.

6.5. *Страна отгрузки.* Страной отгрузки (при импорте) является страна, из которой отгружаются товары, независимо от того, совершаются или не совершаются с ними после их отправки из страны-экспортера коммерческие сделки или любые другие операции, которые меняют юридический статус этих товаров. Если такие сделки не совершаются, то страна отгрузки и страна отправления совпадают.

6.6. *Страна происхождения.* Страна происхождения товара устанавливается на основе правил определения происхождения товаров, принятых в каждой стране<sup>108</sup>. Правила определения происхождения товаров строятся обычно на применении двух основных критериев:

- a) критерий товаров, «полностью произведенных» (полученных) в данной стране, когда при определении происхождения товара речь идет только об одной стране;
- b) критерий «существенной трансформации» товаров, когда в их производстве принимают участие две или более страны.

6.7. Международное руководство по применению этих критериев в настоящее время содержится в пересмотренной Киотской конвенции<sup>109</sup>. При установлении страны происхождения товаров в статистике международной торговли товарами странам **рекомендуется** руководствоваться соответствующими положениями пересмотренной Киотской конвенции.

6.8. *Гармонизация правил определения происхождения товаров.* После вступления в силу Соглашения Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров<sup>110</sup> Технический комитет по правилам определения происхождения товаров под эгидой Всемирной таможенной организации (Брюссель) и Комитет по правилам определения происхождения товаров под эгидой Всемирной торговой организации (Женева) приступили к реализации программы работ по гармонизации правил определения происхождения товаров при осуществлении торговых операций на неpreferенциальной основе, в рамках которой оба Комитета должны:

- a) разработать определение «полностью полученные товары» и «минимальные операции или процессы переработки», которые сами по себе не наделяют товар статусом происхождения;
- b) более детально разработать понятие «существенной трансформации товара», которая выражается в изменении его тарифной классификации в рамках ГС;
- c) в случаях, когда существенную трансформацию товара нельзя выразить с применением одной лишь номенклатуры ГС, разработать дополнительные критерии, такие, как проценты *ad valorem* и/или операции по изготовлению или переработке продукции.

108 В некоторых странах вообще не существует правил определения происхождения товаров.

109 См. пересмотренную Киотскую конвенцию, специальное приложение К/глава 1, отдельные части которого воспроизводятся в приложении В, пунктах В.28–В.33, ниже.

110 См. World Trade Organization, *The Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: The Legal Texts*, Geneva, 1995: Agreement on Rules of Origin (Соглашение по правилам происхождения товаров Всемирной торговой организации).

6.9. Критерии существенной трансформации разрабатываются в отношении каждого конкретного продукта и должны применяться, если в производстве товара участвовало несколько стран. Данные правила будут служить обновленными международными руководящими принципами в этой области и позволят устанавливать происхождение каждого представленного на международном рынке товара, классифицированного в Гармонизированной системе<sup>111, 112</sup>.

## 2. Экспорт

6.10. *Страна продажи.* Страной продажи называется страна, резидентом которой является покупатель товаров (контрагент продавца). Как было отмечено выше, термин «резидент» следует толковать в соответствии с СНС-2008 и РПБ-6 (см. приложение А, пункт 6, ниже). Если сбор данных в обеих странах осуществляется на основе критерия страны покупки/продажи, то страна покупки будет учитывать товары как экспорт в страну продажи, а страна продажи будет учитывать те же товары как импорт из страны покупки.

6.11. *Страна отправления.* Страной отправления<sup>113</sup> (при экспорте) является страна, в которую были отправлены товары страной-экспортером без совершения с ними, в соответствии с имеющимися данными на момент вывоза, в любой промежуточной стране каких-либо коммерческих сделок или других операций, изменяющих юридический статус этих товаров. При наличии нескольких промежуточных стран первая из них после вывоза товара с территории страны-экспортера должна рассматриваться в качестве страны отправления или назначения.

6.12. *Страна отгрузки.* Страной отгрузки (при экспорте) является страна, в которую были отправлены товары вне зависимости от того, предполагается или не предполагается совершать с ними коммерческие сделки или любые другие операции, меняющие юридический статус этих товаров, до их прибытия в эту страну.

6.13. *Страна последнего известного назначения.* Страной последнего известного назначения является последняя страна, в которую — насколько это известно на момент вывоза — должны быть доставлены товары независимо от того, куда они были отправлены первоначально и были они или нет по пути в эту последнюю страну предметом любых коммерческих сделок или других операций, которые меняют их юридический статус. Например, если на момент вывоза известно лишь, что товары должны быть доставлены в страну А, но были первоначально отправлены в третью страну (страну В), где они становятся предметом коммерческих сделок или других операций, которые меняют их юридический статус, эта третья страна (страна В) будет страной назначения, а страна А — страной последнего известного назначения. Если товары поставляются в страну А без совершения любых таких сделок и операций, то страна А будет как страной назначения, так и страной последнего известного назначения.

6.14. *Страна потребления.* Понятие «страна потребления» товаров (при экспорте) является дополнительным экономическим элементом понятия «страна происхождения» при импорте. Страной потребления является страна, в которой товары предполагается использовать для личного или общественного потребления либо в качестве исходного материала для производственного процесса.

111 Важным событием стало недавнее завершение работы по подготовке проекта документа о неpreferentialных правилах определения происхождения товаров. См. World Trade Organization, Committee on Rules of Origin, *DRAFT Consolidated Text of Non-Preferential Rules of Origin*, G/RO/W/111/Rev.3 as of 2 December 2008.

112 См. приложение С, ниже, для получения дополнительной информации о правилах определения происхождения товаров.

113 Часто называемая «страной назначения» в случае экспорта.

## **С. Сравнение различных методов определения страны-партнера**

### **1. Страна покупки или продажи**

6.15. Метод составления данных по стране покупки или продажи в концептуальном плане является вполне понятным, однако его применение ведет к появлению несоответствий при сборе данных, поскольку учет большинства данных производится при пересечении товарами границы. Для иллюстрации таких несоответствий допустим, что:

- a) страна А производит товары, которые продаются резиденту страны В, который, в свою очередь, продает их резиденту страны С;
- b) товары отгружаются непосредственно из страны А в страну С.

6.16. Если все страны будут учитывать товары при пересечении последними их границы и одновременно применять критерий определения страны-партнера на основе покупки/продажи, то в статистике страны А товары будут учитываться как экспорт в страну В, а в статистике страны С эти же товары будут значиться как импорт из страны В. Вместе с тем в статистике страны В не будет отражен ни импорт этих товаров из страны А, ни их экспорт в страну С, поскольку они не пересекали ее границы. Нельзя ожидать сколько-нибудь точной сопоставимости данных торговой статистики между партнерами, если статистика будет строиться на сочетании принципов пересечения границы и покупки/продажи. Кроме того, пересечение границ в результате покупки/продажи представляет собой лишь часть операций международного перемещения товаров, учитываемых в торговой статистике.

6.17. Составление статистики на основе критерия покупки/продажи также ставит перед страной проблему получения необходимой информации, когда товары направляются получателю не в ту страну, в которой находится покупатель, и когда товары получают не из той страны, в которой находится продавец (см. пример в пунктах 6.15–6.16, выше). Составление статистики торговли на основе покупки/продажи является относительно дорогостоящей операцией, требующей значительных усилий для установления места пребывания покупателя (при экспорте) и продавца (при импорте) по каждой внешнеторговой сделке. Получить нужную информацию могут помочь обследования торгующих организаций, особенно в увязке с анализом деклараций об уплате налогов на добавленную стоимость; однако в целом составление статистики международной торговли товарами на основе покупки/продажи не может быть рекомендовано в качестве стандартной методики.

### **2. Страна отправления**

6.18. В общем, метод составления данных по стране отправления (или назначения) позволяет получать последовательные статистические данные и приемлемый уровень их сопоставимости, поскольку при этом обеспечивается учет одних и тех же совершаемых сделок странами-импортерами и странами-экспортерами. Результатом применения этого метода должно стать получение симметричных совокупностей данных, поскольку товары, учитываемые как импорт одной страной, должны учитываться как экспорт другой.

6.19. Однако на момент вывоза товаров место их назначения может быть неизвестно, поскольку товары могут быть переадресованы, когда они нахо-

дятся в море, или переотправлены из страны первоначального назначения и, следовательно, не быть включенными в статистику импорта этой страны, что в результате ведет к несопоставимости со статистическими данными страны-партнера. На практике пересмотр статистики экспорта в целях отражения изменения страны назначения осуществляется достаточно редко. Кроме того, данные, составленные на основе страны отправления, не позволяют получить информацию, необходимую для целей установления квот и тарифов.

### 3. Страна отгрузки

6.20. Составление данных с использованием критерия страны отгрузки имеет то преимущество, что при осуществлении большинства торговых сделок торгового партнера можно легко установить по отгрузочным документам. Вместе с тем перевозка товаров из одной страны в другую еще не отражает наличия между ними торговых отношений. В транспортировке товаров из страны отправления в страну последнего назначения могут участвовать несколько перевозчиков, и она может проходить по территории нескольких стран, в результате чего на момент ввоза товаров страна отправления и страна отгрузки могут как совпадать, так и не совпадать. Страна, определяемая импортером в качестве страны-партнера, зачастую бывает страной, в которой производились последние отгрузочные операции, а не страной, из которой были первоначально отправлены товары. Из этого следует, что учет страны-партнера на основе отгрузки приведет к искажению картины международных торговых товарных потоков и в связи с этим он не может быть рекомендован.

### 4. Страна происхождения и страна потребления

6.21. Учет импорта по стране происхождения и стране потребления имеет то преимущество, что он позволяет продемонстрировать непосредственную связь между страной-производителем товаров (страной, откуда происходят товары) и страной, в которой эти товары фактически используются. Информация о происхождении товаров считается незаменимой в вопросах выработки торговой политики и проведения торговых переговоров, установления квот на импорт или дифференцированных тарифов и проведения соответствующего экономического анализа. В Соглашении Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров, которое является обязательным для всех членов Всемирной торговой организации, подчеркивается важность такого рода информации при предоставлении режима наибольшего благоприятствования, введении антидемпинговых и компенсационных пошлин, принятии защитных мер, обеспечении соблюдения требований маркировки происхождения товаров, установлении количественных ограничений и квот. В Соглашении специально оговаривается, что правила определения происхождения товаров Всемирной торговой организации после их введения будут «включать правила, применимые для государственных закупок и статистики торговли»<sup>114</sup>.

6.22. Однако существуют определенные ограничения в отношении применения данных, составленных на основе страны происхождения товаров; в частности применение такого подхода не позволяет производить симметричный учет одних и тех же торговых сделок страной-экспортером и страной-импортером, если товары не были импортированы непосредственно из страны их производства. Предположим, что товары были произведены в стране А, проданы и отгружены в страну В, а затем перепроданы и отправлены в страну С.

114 См. Соглашение Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров, пункт 2 статьи 1.

В статистике страны В будет показан экспорт в страну С, однако в статистике страны С ее импорт не будет отнесен к стране В; а будет указано, что товары были импортированы из страны А (как страны происхождения). Это обстоятельство усложняет проблему сопоставимости данных и снижает возможности их эффективного применения для определенных видов экономического анализа, особенно при составлении ведомостей платежного баланса по странам-партнерам или регионам-партнерам.

6.23. Кроме того, могут возникнуть трудности с фактическим установлением страны происхождения. Качество информации о происхождении товаров по разным сделкам может отличаться в связи с различиями в требованиях, предъявляемых к подготовке документальных подтверждений. Требование в отношении представления сертификата о происхождении товаров устанавливается тарифным законодательством стран и распространяется не на все товары, ввозимые в страну или вывозимые из нее<sup>115</sup>. В случае, когда речь идет о странах, входящих в таможенные союзы, статистика внешней торговли союза (торговля со сторонами, не являющимися членами союза) в части импортной торговли обычно строится на основе происхождения товаров; при этом статистика торговли между государствами — членами союза (внутрисоюзная торговля) может учитывать лишь страну отправления (или государство отправления/прибытия груза)<sup>116</sup>.

6.24. Составление статистических данных по экспорту на основе информации о стране потребления может оказаться весьма полезным для аналитических целей, однако на момент вывоза достаточно редко имеются достоверные данные о стране потребления, и эта методика не находит широкого применения для целей учета данных об экспортной торговле.

## D. Рекомендации

6.25. Хотя ни один из существующих методов установления страны-партнера не является идеальным, определение такой страны по признаку происхождения товаров при импорте отвечает той задаче, которую принято считать приоритетной сферой применения статистики международной торговли товарами, а именно решению вопросов торговой политики и проведению соответствующего экономического анализа. Следовательно, **рекомендуется**:

- a) в случае импорта вести учет по стране происхождения товаров;
- b) в случае экспорта вести учет по стране последнего известного назначения.

6.26. *Страна отправления.* В связи с тем что данные о партнерах, составленные на основании информации о стране происхождения товаров (для импорта) и стране последнего известного назначения (для экспорта), нередко являются несопоставимыми и в связи с необходимостью получения сопоставимых на международном уровне данных о партнерах для аналитических целей и проведения изучения согласованности данных о торговле, **рекомендуется**, чтобы учет страны отправления в статистике импорта осуществлялся в качестве второго параметра при определении страны-партнера наряду с информацией о стране происхождения товаров. Исходя из того что при осуществлении экспортных операций страны часто не проводят различий между страной последнего известного назначения и страной отправления, а также учитывая, что отдельный учет данных по этим странам может потребовать значительных дополнительных усилий по учету и обработке данных, **странам**

115 Согласно Киотской конвенции, «документальное подтверждение происхождения товаров может потребоваться лишь тогда, когда возникает необходимость в установлении преференциальных таможенных пошлин, принятии в одностороннем порядке или на основе двусторонних или многосторонних соглашений экономических или торговых мер или принятии мер по соображениям охраны здоровья или общественного порядка» (см. пересмотренную Киотскую конвенцию, Специальное приложение К/пункт 2 главы 2).

116 См. *Official Journal of the European Communities*, No. 102/7 (2004), European Parliament and Council Regulation (EC) 638/2004, Annex.

лишь предлагается составлять статистику экспортной торговли на основании данных о стране отправления с учетом их потребностей и особенностей. При этом признается, что составление данных по стране отправления для целей статистики экспорта может рассматриваться отдельными странами в качестве более долгосрочной цели.

6.27. Расчет *торговых балансов*. Для расчета торговых балансов в рамках анализа статистики международной торговли товарами **рекомендуется** использовать данные об импорте на основе страны происхождения товаров и об экспорте с учетом страны последнего известного назначения. В определенных целях, таких как составление платежного баланса, проведение исследований по согласованию данных и т. д., могут использоваться торговые балансы, составленные на основе иных принципов определения партнера.

6.28. *Экономическая территория торговых партнеров*. **Рекомендуется**, чтобы категория экономической территории торговых партнеров использовалась в качестве основы для составления статистики торговли с разбивкой по партнерам<sup>117</sup>. **Странам предлагается** в качестве руководящего указания использовать стандартные коды стран или районов Организации Объединенных Наций для использования в статистических целях при определении торговых партнеров<sup>118</sup>.

6.29. *Торговые операции, при которых страна торгует сама с собой, и торговля с зонами беспошлинной торговли*. Вполне вероятно, что в случае реимпортных операций (предполагающих импорт отечественных товаров, учтенный ранее в качестве экспорта; см. пункт 2.16, выше) и использования критерия страны происхождения страна может зарегистрировать торговую операцию (связанную с импортом), при которой она торгует сама с собой. Тем не менее **не рекомендуется**, при том что это не является общепринятой практикой, учитывать экспорт в собственную страну в качестве страны последнего известного назначения даже при условии возможного неизбежного возврата товаров (то есть после незначительной их переработки, которая не изменяет страну их происхождения). Страны, использующие узкое или широкое толкование определения специальной торговой системы, могут учитывать торговые операции (имеющие импортный или экспортный характер), предполагающие поставку товаров из находящихся на их территории свободных таможенных зон или в эти зоны (или из мест внутренней переработки товаров или мест таможенного складирования или на территорию, в отношении которой действует режим внутренней переработки или таможенного складирования товаров). Учет страной торговых операций с находящимися на ее территории зонами беспошлинной торговли (или местами для внутренней переработки или таможенного складирования) со всей очевидностью свидетельствует о том, что страна не использует общую торговую систему.

6.30. *Подробные данные в разбивке по партнерам*. В своих национальных публикациях страны, возможно, пожелают в аналитических целях сгруппировать страны. Тем не менее **рекомендуется**, чтобы страны в своих базах данных и при предоставлении данных региональным и международным организациям сообщали свои данные с подробной детализацией данных в разбивке по партнерам. Это позволит пользователям на национальном и международном уровнях объединять страны в экономические и географические группировки в соответствии с их собственными потребностями в области аналитического учета и будет способствовать определению объема торговли стран, запаздывающих с предоставлением своих данных о торговле или не сообщающих их.

117 Для целей анализа торговых потоков некоторые страны могут посчитать целесообразным определять торговлю с особыми территориями, такими как зоны беспошлинной торговли, своих торговых партнеров, в частности в тех случаях, когда они следуют принципам специальной торговой системы. В помощь составителям статистики в других странах и пользователям для их ознакомления с тем, каким образом в других странах определяется статистическая территория и каким образом статистическая территория соотносится с таможенной территорией, Статистический отдел Организации Объединенных Наций (СОООН) подготовил публикацию *Таможенные территории мира*, последний пересмотренный вариант которой был выпущен в 1989 году (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.89.XVII.12). Результаты более позднего обследования статистических территорий стран (или районов) содержатся в публикации *Статистические территории мира для использования в Статистике международной торговли товарами* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.01.XVII.8), с которой можно ознакомиться на веб-сайте СОООН по адресу: [http://unstats.un.org/unsd/trade/stat Terr\\_e.pdf](http://unstats.un.org/unsd/trade/stat Terr_e.pdf).

118 См. публикацию *Стандартные коды стран или территорий для использования в статистике*, четвертый пересмотренный вариант на английском языке (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.98.XVII.9); см. также постоянно обновляемую Интернет-версию этой публикации по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/methods/m49/m49.htm>.

6.31. *Страна происхождения для определенных типов товаров.* Рекомендация в отношении учета страны происхождения товаров при проведении импортных операций распространяется на все товары. Кроме того, странам **рекомендуется** включать в их метаданные информацию о методах определения страны-партнера для целей их статистики торговли в случае использования для определения страны-партнера иных методов при импорте определенных типов товаров (подержанные машины и бывшие в эксплуатации суда и летательные аппараты и т. д.), сделки с которыми достаточно часто характеризуются высокой стоимостью.

## Глава VII

### Способ перевозки

7.1. *Составление данных о способе перевозки.* Наличие данных статистики торговли в разбивке по способу перевозки имеет большое значение при решении ряда задач, включая проведение мониторинга международных маршрутов перевозок, разработку политики в области транспортировки грузов, оценку воздействия торговли на окружающую среду и т. д. Странам **рекомендуется** составлять и распространять статистические данные международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки на максимально возможном детальном товарном уровне (в качестве отдельного параметра данных) в целях предоставления информации об организации транспортных перевозок, а также в других аналитических целях<sup>119</sup>. Кроме того, **рекомендуется** учитывать в качестве способа перевозки транспортные средства, используемые при ввозе товаров на экономическую территорию страны или при их вывозе за пределы этой территории. В метаданных страны следует отражать те или иные случаи отступления от данной рекомендации, которые, например, могут быть связаны с использованием специальной торговой системы.

7.2. *Классификация.* В целях максимального обеспечения сопоставимости данных на международном уровне **странам предлагается** использовать основные категории (состоящие из одного знака) и, при наличии желания, детализованные категории (двух- или трехзначные) приводимой ниже по тексту классификации для целей составления и учета статистики в разбивке по способу перевозки:

- 1 Воздушный транспорт
- 2 Водный транспорт
  - 2.1 Морской водный транспорт
  - 2.2 Транспортировка по внутренним водным путям
- 3 Наземный транспорт
  - 3.1 Железнодорожный транспорт
  - 3.2 Автомобильный транспорт
- 4 Не отнесенные к другим категориям виды транспорта
  - 4.1 Трубопроводы и кабели<sup>120</sup>
    - 4.1.1 Трубопроводы
    - 4.1.2 Кабели
  - 4.2 Отправка товаров почтой и с использованием услуг почтовых и курьерских служб
  - 4.3 Самоходные изделия
  - 4.4 Прочее

119 Эта рекомендация была впервые включена в СМТТ, первый пересмотренный вариант, пункт 148.

120 Разбивка категории «4.1 Трубопроводы и кабели» на «4.1.1 Трубопроводы» и «4.1.2 Кабели» может использоваться в том случае, когда страны считают ее желательной и практически осуществимой.

7.3. *Национальная практика.* В зависимости от своих потребностей страны могут принять решение относительно сбора данных о способе перевозки в одно-, двух- или трехзначном формате или разработать еще более детализированную классификацию. Упомянутая выше классификация не предполагает ограничение возможностей стран по использованию детальной классификации, отвечающей их потребностям, однако странам **рекомендуется** четко излагать содержание используемых категорий, в частности сообщать об отдельной классификации или учете в рамках трех основных видов транспорта (воздушного, водного и наземного) почтовых отправок, товаров, отправляемых с использованием услуг почтовой связи или курьерских служб и самоходных изделий. Категория «4.4 Прочее» должна использоваться в тех случаях, когда имеющаяся информация не позволяет соотнести торговую операцию с каким-то конкретным способом перевозки.

7.4. С учетом своих национальных потребностей и условий страны могут осуществлять составление статистических данных в отношении способа перевозки не только с учетом типа транспортного средства, используемого при пересечении их границы, но и с использованием других критериев, таких как преимущественные способы перевозки. Преимущественные способы перевозки могут быть охарактеризованы в качестве, например, способа транспортировки, на который приходится основная часть транспортных затрат или наибольшая транспортная составляющая по всей протяженности маршрута доставки. Страны должны проводить разграничение между имеющимися различным характер критериями и учитывать в случае необходимости использование разных способов перевозки (например, в случае не имеющих выхода к морю стран) с учетом их потребностей в получении данных и страновых особенностей, при этом **рекомендуется** включать в метаданные подробную информацию об этом дополнительном учете способа перевозки.

## Глава VIII

# Методики составления данных

### А. Источники данных

8.1. Сбор данных о международной торговле товарами с использованием возможностей таможенных органов имеет давнюю историю, при том что сбор статистических данных не относится к числу основных задач их деятельности. Растет количество случаев, когда охват статистикой международной торговли товарами не может быть обеспечен путем использования лишь данных таможенного учета, в связи с чем **странам предлагается** пересмотреть используемую ими в настоящее время практику составления данных и разработать долгосрочную стратегию решения возникающих проблем в целях обеспечения постоянного наличия высококачественных и оперативных данных торговой статистики.

#### 1. Использование таможенной документации

8.2. Сотрудникам статистических служб **рекомендуется** использовать таможенную документацию в качестве основного и, как правило, наиболее предпочтительного источника данных, поскольку такого рода данные отражают фактическое перемещение товаров через границы, что представляет собой предмет учета статистики международной торговли товарами, при том что такие данные, как правило, носят достоверный и достаточно детальный характер и являются легко доступными в большинстве стран.

8.3. *Таможенные декларации.* Статистическая информация получается главным образом непосредственно из таможенных деклараций. Таможенная декларация представляет собой «любое заявление или действие, сделанное в любой форме, предписанной или принятой таможенными органами, с указанием информации или данных, требуемых таможенными органами»<sup>121</sup>. В таможенной декларации содержится информация о таможенных процедурах, в соответствии с которыми товары ввозятся в страну, перемещаются по ее территории или вывозятся из страны.

8.4. *Таможенные процедуры.* Таможенная процедура представляет собой «режим, применяемый таможенными органами в отношении товаров, подлежащих таможенному контролю»<sup>122</sup>. Таможенная процедура является основанием для корректной идентификации товарных потоков для их включения или не включения в статистику торговли в рамках общей или специальной системы торговли. Таможенные органы обычно используют систему кодов, позволяющую идентифицировать товарные потоки и предотвратить повторный учет товаров, которые проходят несколько таможенных процедур. **Рекомендуется**, чтобы статистики тесно сотрудничали с таможенными экспертами в целях обеспечения корректного присвоения кодов таможенных процедур и идентификации соответствующих торговых сделок в соответствии с положениями

121 См. публикацию Всемирной таможенной организации, *Glossary of International Customs Terms (WCO Glossary)*, (Глоссарий международных таможенных терминов) Brussels, 2006, p. 7. См. также *Revised Kyoto Convention* (пересмотренная Киотская конвенция, Генеральное приложение/ глава 2/E19 и приложение В, пункт В.3).

122 См. *Glossary of International Customs Terms (WCO Glossary)*, p. 10; Определение термина «Таможенный контроль» см. также в пересмотренной Киотской конвенции, Генеральное приложение/глава 2/E7.

общей и специальной систем торговли. В приложениях к пересмотренной Киотской конвенции определяется набор таможенных процедур и устанавливаются стандартные правила и рекомендуемые практики в отношении осуществления соответствующих действий.

8.5. *Таможенные процедуры в соответствии с пересмотренной Киотской конвенцией, применяемые в отношении товаров, которые подлежат или не подлежат включению в статистику торговли странами, использующими общую торговую систему.* Страны могут не всегда строго следовать стандартным правилам и рекомендуемым практикам, предусмотренным Конвенцией, и/или применять другие процедуры в дополнение к предлагаемым в ней процедурам. В связи с этим составители должны принять решение в отношении включения или исключения каждой отдельной процедуры в соответствии с содержащимися в главе 1, выше, рекомендациями в отношении сферы охвата статистическим учетом, которые изложены в СМТТ-2010. В качестве общего руководства товары, пересекающие границы в соответствии со следующими процедурами:

*а) Подлежат включению в статистику торговли следующие процедуры:*

- i) Очистка для внутреннего использования (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение В/глава 1);
- ii) Реимпорт товаров в том же состоянии (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение В/глава 2);
- iii) Окончательный вывоз (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение С, глава 1);
- iv) Таможенные склады (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 1);
- v) Свободная зона (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 2);
- vi) Внутренняя переработка (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 1);
- vii) Внешняя переработка (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 2);
- viii) Возврат (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 3);
- ix) Обработка товаров для внутреннего использования (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 4);
- x) Каботажная транспортировка товаров (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 3) при условии ввоза товаров и наличия соответствующих документов;
- xi) Таможенные нарушения (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение H/глава 1), только в отношении конфискованных товаров, проданных или перемещенных таможенными органами иным образом на экономическую территорию страны-импортера;
- xii) Приезжие лица (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 1), только в отношении товаров, перечисленных в пункте 1.16, выше;
- xiii) Почтовые отправления (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 2);
- xiv) Бортовые припасы (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 4), как указано в пункте 1.32, выше;

- xv) Грузы гуманитарной помощи (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 5) и их отдельные части согласно специальным рекомендациям, содержащимся в главе I, выше;
- b) *Не подлежат включению в статистику торговли следующие процедуры:*
  - i) Таможенный транзит (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 1);
  - ii) Перегрузка (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 2);
  - iii) Каботажная транспортировка товаров (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 3), при условии что товары не были поставлены на территорию страны;
  - iv) Временный ввоз товаров (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение G/глава 1);
  - v) Приезжие лица (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 1), только в отношении товаров, перечисленных в пункте 1.49 a, выше;
  - vi) Транспортные средства коммерческого назначения (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 3);
  - vii) Грузы гуманитарной помощи (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 5) и их части в соответствии со специальными рекомендациями, содержащимися в главе I, выше.

8.6. *Информация о таможенных процедурах.* Рекомендуются включать в массив данных, которые предоставляются таможенными органами учреждению, отвечающему за составление статистики международной торговли товарами, информацию о таможенных процедурах, применяемых к отдельным торговым сделкам.

8.7. *Возможность получения подтверждающих документов и дополнительной информации от таможенных органов.* Информация, которой располагают таможенные органы, не ограничивается таможенными декларациями, поскольку к таможенным декларациям, как правило, также прикладываются такие документы, как коммерческий счет-фактура, транспортные документы, импортные лицензии и сертификат происхождения. Составители должны договориться с таможенными органами о возможности получения в случае необходимости доступа к этим документам (например, в целях решения проблем, связанных с отсутствием данных и их качеством) в соответствии с действующим законодательством и с учетом возможности использования этих документов в качестве дополнительных источников информации.

8.8. В зависимости от особенностей национального законодательства и используемых на национальном уровне методов, таможенные документы могут включать или не включать информацию о торговых сделках по отдельным товарам, таким как электроэнергия, газ, нефть, суда и летательные аппараты, товары, посланные с использованием служб доставки бандеролей и почтовых отправлений и т.д. Составители статистических материалов должны иметь представление о масштабах охвата таможенной статистикой и использовать в случае необходимости дополнительные источники данных. Таможенные орга-

ны также могут располагать весьма ценной информацией о торговых сделках с товарами, осуществляемых в пределах их экономической территории, но за рамками их таможенной территории, в частности с товарами, ввозимыми на территорию свободных зон и вывозимых за пределы таких территорий. Составители должны знать о наличии такого рода информации и располагать возможностями доступа к ней для составления наиболее полных материалов по статистике международной торговли товарами в соответствии с содержащимися в настоящем издании рекомендациями.

## 2. Использование нетаможенной документации

8.9. Полного охвата данных статистики международной торговли товарами нельзя добиться, используя одну лишь таможенную документацию, либо потому, что определенные торговые операции не подлежат или больше не подлежат таможенному контролю или таможенному надзору (например, в рамках таможенных союзов или когда таможенные органы переходят от осуществления контроля за отдельными сделками к системным методам контроля<sup>123</sup>) или в связи с тем, что порядок ведения документации может не в полном объеме отвечать требованиям статистики. В таких случаях **рекомендуется** дополнять при необходимости данные, получаемые на основе таможенных документов, информацией из других источников для обеспечения полного охвата данных статистики международной торговли товарами. Нетаможенные источники данных **рекомендуется** использовать в качестве альтернативы существующей таможенной документации только в тех случаях, когда они представляют собой эффективный с точки зрения затрат инструмент повышения качества статистики торговли. Описание используемых нетаможенных источников данных, включая информацию о характере использования полученных данных, а также оценку их качества, следует включать в метаданные.

123 Основанная на системном подходе процедура таможенного контроля предполагает, в частности, более широкое использование учетных записей компаний по сравнению с учетными данными самих таможенных органов. Дополнительная информация о системном подходе к вопросам таможенного контроля, как предполагается, будет содержаться в обновленном варианте Руководства для составителей СМТТ.

8.10. *Нетаможенные источники данных.* Существует ряд нетаможенных источников данных. Иностраные грузовые манифесты могут применяться для целей перепроверки информации и получения данных, дополняющих информацию, собранную на основе таможенных деклараций. Многие страны используют материалы обследования предприятий для целей получения данных о торговых сделках, которые могут не найти своего отражения в данных таможенных органов (например, поставки электроэнергии, воды, газа, нефти и товаров военного назначения). Государства — члены Европейского союза разработали для целей учета торговых операций в рамках торгового союза систему сбора данных (Интрастат), основанную на получении ежемесячных отчетов от предприятий; при том что дополнительная информация предоставляется органами кредитно-денежного регулирования с использованием системы сбора данных об уплате налога на добавленную стоимость. Обследования и опросы также достаточно часто используются для получения данных о так называемой челночной торговле и пограничной торговле. Данные об обмене валюты и информация органов кредитно-денежного регулирования зачастую могут содержать оперативную информацию о международных торговых сделках, включая сделки, предполагающие физическое перемещение товаров. Реестры судов и летательных аппаратов могут использоваться для получения данных о фактах купли-продажи летательных аппаратов и судов в тех случаях, когда таможенные данные носят неполный характер или отсутствуют. Данные службы доставки бандеролей и почтовых отправлений используются для надлежащего учета торговых потоков с использованием услуг таких служб. Доклады советов по товарам могут позволить получить дополнительные данные и провести до-

полнительную проверку таможенных данных о торговле определенными товарами.

8.11. *Комплексный подход к процессу сбора данных.* В случае использования нетаможенных источников данных, таких как материалы обследований предприятий, странам **рекомендуется** следовать комплексному подходу к процессу сбора данных и использовать реестры компаний и идентификационные номера предприятий в целях получения необходимой информации с минимальными затратами и нагрузкой на предприятия. Комплексный подход к процессу сбора данных имеет особое значение для удовлетворения потребностей в получении дополнительной информации, в частности в целях учета товаров для переработки (включая получение информации о смене собственника), торговли внутри фирм т. д., которые часто не могут быть в полном объеме удовлетворены за счет использования одних лишь таможенных деклараций.

### 3. Сравнение таможенных и нетаможенных источников данных

8.12. Как таможенные, так и нетаможенные источники данных имеют свои достоинства и недостатки. Составители должны учитывать их при принятии решения о том, какие источники данных в наибольшей степени соответствуют предъявляемым требованиям. Например, таможенная документация может не обеспечить полного охвата всех торговых сделок, может не проходить в рамках таможенных органов процедур контроля качества статистических данных или может оказаться недоступной для составителей статистических материалов в исчерпывающем и полном объеме. Использование нетаможенных источников данных может повлечь за собой увеличение нагрузки на поставщиках данных и их составителей. Кроме того, эти источники данных могут характеризоваться отсутствием унифицированной классификации (например, товаров и стран), недостаточной для полноты охвата (например, отсутствие ответов при проведении обследований) и могут не соответствовать рекомендованным правилам в отношении определения стоимости, времени учета и установления страны-партнера. Составители статистики торговли должны уделять этим вопросам особое внимание для обеспечения получения из таможенных и нетаможенных источников информации, соответствующей требованиям статистики торговли.

8.13. *Согласование и интеграция данных таможенных и нетаможенных источников.* Согласование и интеграция данных, получаемых из таможенных и нетаможенных источников, представляет собой сложный и требующий значительных затрат времени процесс, который предполагает, в частности, объединение и перепроверку значительного объема собранных данных. Составители статистических материалов должны осознавать стоящие перед ними проблемы концептуального и практического характера при согласовании и объединении данных, получаемых из разных источников, с учетом необходимости информирования об этом пользователей<sup>124</sup>.

124 Информация о передовом опыте в области интеграции и согласования данных таможенных и нетаможенных источников информации будет, как предполагается, содержаться в уточненном варианте Руководства для составителей СМТТ.

## В. Институциональные механизмы

8.14. *Законы и нормативно-правовые акты.* Составление СМТТ организовано на основе использования статистических и других применимых норм и правил в соответствии с положениями национального законодательства и нормативных актов отдельных стран, которые в той или иной степени отражают права и сферу ответственности соответствующих государственных органов. Источники данных для СМТТ (с точки зрения их содержания и доступности

сти) определяются законами и постановлениями соответствующих стран. В частности, таможенные документы, являющиеся основным источником данных для целей СММТ, должны составляться в соответствии с таможенными правилами и процедурам. Национальное агентство, отвечающее в целом за составление и распространение СМТТ, должно при наличии соответствующих возможностей активно участвовать в обсуждении соответствующих положений национального законодательства или соответствующих нормативно-правовых актов в целях формирования надежной основы для получения качественных и оперативных данных статистики торговли.

8.15. *Государственные организации, участвующие в составлении данных.* В большинстве стран в составлении статистики торговли участвует несколько государственных организаций и учреждений. Обычно наиболее важную роль играют национальные статистические бюро, таможенные органы и центральные банки. В некоторых странах ответственность за составление статистики торговли может быть возложена на министерство торговли или другой специализированный правительственный орган, который может играть важную роль в этом процессе, например за счет предоставления дополнительной информации.

8.16. *Эффективные институциональные механизмы.* Как известно, статистику торговли приемлемого качества могут обеспечить различные институциональные механизмы (в зависимости от структуры правительства страны и действия других факторов), при условии что отвечающее за составление итоговых данных СМТТ ведомство следует международно-признанным методологическим руководящим принципам, использует все имеющиеся источники статистических данных и применяет надлежащие процедуры для составления статистики. Эффективные институциональные механизмы обычно характеризуются: *a)* назначением одного учреждения ответственным за распространение официальной статистики торговли, *b)* четким определением прав и обязанностей всех государственных учреждений, участвующих в процессе составления статистики, и *c)* созданием формализованных рабочих механизмов между соответствующими учреждениями, включая подписание соглашений о проведении в случае необходимости межведомственных рабочих встреч и предоставлении доступа к микроданным, собираемым этими учреждениями. Формальные механизмы в случае необходимости должны быть дополнены неформальными договоренностями между участвующими в процессе составления статистики государственными учреждениями и организациями.

8.17. Странам рекомендуется рассмотреть вопрос о формировании институциональных механизмов, необходимых для обеспечения составления на приоритетной основе статистики торговли высокого качества и проведения на периодической основе анализа эффективности действия этих механизмов.

8.18. Вне зависимости от характера институционального механизма национальное учреждение, ответственное за составление СМТТ в целом, должно периодически анализировать определения, используемые методы и саму статистику торговли для того, чтобы обеспечить ее составление на основе соответствующих международных рекомендаций и признанного передового опыта, обеспечивая при этом ее высокое качество и возможность своевременного доступа к ней пользователей.

## Глава IX

# Качество данных и метаданные

9.1. Данные статистики международной торговли товарами являются конечным продуктом сложного процесса, включающего ряд этапов начиная со сбора и обработки основных учетных документов и заканчивая составлением и распространением официальной статистики. Ниже, в разделе А, содержатся рекомендации в отношении реализации системного и комплексного подхода к решению проблемы качества данных.

9.2. *Цели качественного измерения.* Цель качественного измерения данных статистики международной торговли товарами может иметь двойственный характер: предоставление производителям необходимой информации для целей мониторинга и дальнейшего повышения качества данных и предоставление пользователям достаточной информации для проведения оценки данных на предмет их адекватности для предполагаемого использования (для оценки их «пригодности»). Качество представляет собой многоаспектное понятие, которое трудно поддается измерению. Параметры качества описаны в разделе В, ниже, подходы к их оценке в общих чертах излагаются в разделе С, ниже, а вопросы межстрановой сопоставимости рассматриваются в разделе D, ниже. Метаданные описываются в разделе Е, ниже.

### **А. Повышение качества статистики международной торговли товарами**

9.3. *Повышение качества данных статистики международной торговли товарами.* Повышение качества данных представляет собой процесс, охватывающий все стадии подготовки статистических материалов, а также все проблемы, в отношении которых в настоящем документе СММТ-2010 предлагаются соответствующие рекомендации. Данный процесс начинается с проверки достоверности данных, предоставленных участником торговли или брокером при заполнении таможенной декларации; он требует использования соответствующих институциональных механизмов, например в целях получения доступа к различным источникам данных, и подразумевает надлежащее использование информационно-коммуникационных технологий наряду с осуществлением ряда других необходимых мероприятий и процедур.

9.4. *Системный подход к проблеме качества данных.* Усилия по повышению качества данных нередко бывают направлены на отдельные элементы данных, такие, как учитываемый товар, стоимость, количество, единица количественного учета и торговый партнер (или на различные комбинации перечисленных выше составляющих), при том что необходимо также обращать внимание на более общие проблемы охвата и полноты учета. Системный подход к проблеме качества данных предполагает проведение анализа и оценки всех аспектов программы статистики торговли с учетом действия определенных принципов и стандартов в целях более эффективного определения и ре-

125 Страны могут в качестве примера подобной практики провести анализ Европейского кодекса статистической практики и рассмотреть возможность его использования; кроме того, им предлагается предоставлять информацию о собственной устоявшейся практике.

ализации необходимых мер по дальнейшему повышению качества данных. Странам **рекомендуется** разработать такие стандарты и основанные на них методы эффективной практики, охватывающей институциональные механизмы, статистические процессы и получаемые результаты<sup>125</sup>.

9.5. Кроме того, **рекомендуется** странам разработать стандарт для подготовки на регулярной основе отчетов о качестве, охватывающих весь спектр статистических процессов и их результатов и основывающихся на упомянутых выше принципах и стандартах. Такие отчеты могут быть ориентированы либо на поставщиков статистических данных с целью выявления достоинств и недостатков статистического процесса с последующим предложением или изложением мер повышения качества, либо на пользователей в целях информирования их о методологии статистического процесса и качестве итоговых статистических материалов.

9.6. Доклады о качестве статистики международной торговли товарами **рекомендуется** составлять или обновлять, по крайней мере, каждые пять лет или чаще в том случае, когда происходят существенные методологические изменения или изменения в источниках данных. В целях проведения мониторинга качества процессов и эффективности реализации мероприятий по повышению качества соответствующий анализ следует проводить более часто.

9.7. В целях оценки достоинств и недостатков статистического процесса и определения возможностей повышения его качества странам **рекомендуется** осуществлять подготовку своих докладов о качестве на основе совокупности количественных и качественных показателей, характеризующих статистику международной торговли товарами, а также использовать перечень контрольных вопросов, охватывающий операции сбора, обработки и распространения данных.

## В. Измерение качества статистики международной торговли товарами

9.8. *Рамочные системы оценки качества данных.* Большинство международных организаций и многие страны разработали определения качества, характеризующие различные параметры (аспекты) качества и процесса его измерения, а также интегрировали их в рамочные системы оценки качества<sup>126</sup>. Хотя существующие рамочные системы оценки качества в той или иной степени отличаются друг от друга подходами к вопросу качества, в частности количеством, наименованием и широтой охвата параметров качества, они дополняют друг друга и обеспечивают возможность формирования комплексных и гибких систем оценки качества широкого спектра статистических материалов. Например:

126 См., например, Международный валютный фонд, Рамочная система оценки качества данных (<http://dsbb.imf.org/Applications/web/dqrs/dqrsdqaf/>); Eurostat Working Group - Assessment of quality in statistics, «Definition of quality in statistics» (document Eurostat/A4/Quality/03/General/Definition), подготовлен к шестому заседанию (Люксембург, 2 и 3 октября 2003 года); Organization for Economic Cooperation and Development, Statistics Directorate, «Quality framework for OECD statistics», Paris, June 2002.

- a) *Рамочная система оценки качества данных МВФ (РСОКД)* следует целостному подходу к проблеме качества данных и включает управление статистическими системами, основные статистические процессы и статистические продукты. Рамочная система организована по принципу каскадной структуры, охватывающей предпосылки и пять параметров качества: гарантии целостности, методологическую обоснованность, точность и надежность, пригодность к использованию и доступность.
- b) *Европейская статистическая система (ЕСС)* основана на использовании Кодекса практической деятельности, который создает ши-

рокую концептуальную основу, позволяющую производить оценку качества, и устанавливает требования в отношении формирования институциональных условий, статистических процессов и конечных статистических материалов. Европейский кодекс статистической практики сформулирован в виде 15 принципов, следующие пять из которых относятся к статистической продукции: актуальность, точность и надежность, своевременность и пунктуальность, согласованность и сопоставимость, доступность и ясность.

- с) В контексте *Рамочной системы измерения качества ОЭСР* качество рассматривается как многомерное понятие. Как и в случае подхода, используемого ЕВРОСТАТОм, характеристики качества зависят от интересов пользователя, его потребностей и приоритетов, которые, в свою очередь, изменяются в зависимости от конкретной группы пользователей. Качество оценивается по семи параметрам: актуальность, точность, достоверность, своевременность, доступность, интерпретируемость и согласованность.

9.9. Конечная цель трех основных рамочных систем оценки качества состоит в том, чтобы обеспечить стандартизацию и систематизацию методов измерения качества статистики и подготовки соответствующей отчетности во всех странах. Эти системы позволяют производить оценку национальной практики с учетом принятых на международном или региональном уровнях статистических подходов измерения качества. Рамочные системы оценки качества могут использоваться в различных целях, включая: *a)* оказание содействия предпринимаемым странами усилий по укреплению своих статистических систем путем предоставления инструмента для проведения самооценки и средств для определения областей, требующих повышения эффективности деятельности; *b)* оказание технического содействия; *c)* проведение международными организациями экспертизы отдельно взятых областей статистики; и *d)* проведение оценки другими группами пользователей данными.

9.10. *Параметры качества.* Национальные статистические бюро и другие органы, ответственные за составление и распространение статистики международной торговли товарами, могут принять решение об использовании на практике одной из существующих рамочных систем оценки качества или о разработке на их основе национальных рамочных систем оценки качества, в наибольшей степени соответствующих практике и условиям своих стран. При разработке таких рамочных систем **рекомендуется** учитывать следующие параметры качества: предпосылки качества, актуальность, достоверность, точность, своевременность, методологическая обоснованность, согласованность и доступность. Эти параметры могут быть кратко охарактеризованы следующим образом:

- a) Предпосылки качества.* Предпосылки качества представляют собой все институциональные и организационные условия, которые оказывают влияние на качество статистики международной торговли товарами. Данный параметр включает такие элементы, как правовая основа для составления статистических данных; достаточность усилий по обеспечению обмена данными между составляющими статистические материалы органами и координации их деятельности; обеспечение конфиденциальности; достаточность людских, финансовых и технических ресурсов для реализации программ подготовки материалов статистики международной торговли товарами и осуществления мер по обеспечению их эффективного использования; сопоставление затрат поставщиков статистических данных с потреб-

ностями пользователей, в частности при рассмотрении вопроса об использовании нетаможенных источников данных; и информированность по вопросам качества.

127 Этот параметр в Рамочной системе оценки качества данных МВФ известен под названием «гарантии целостности».

- b) *Актуальность.* Актуальность статистики международной торговли товарами отражает, в какой степени она удовлетворяет потребностям пользователей.
- c) *Достоверность*<sup>127</sup>. Достоверность статистики международной торговли товарами определяется доверием, с которым пользователи относятся к этим статистическим данным с учетом репутации статистического бюро или статистического учреждения, осуществляющих подготовку данных. Доверие пользователей формируется в течение продолжительного периода времени. Одним из важных аспектов достоверности является уверенность в объективности статистических данных, что позволяет рассматривать статистические данные в качестве составленных на высоком профессиональном уровне в соответствии с надлежащими статистическими стандартами, а также предполагать, что стратегии и практические меры носят транспарентный характер. Например, статистическими данными нельзя манипулировать, а время их опубликования не должно определяться действием политических факторов.
- d) *Точность.* Точность статистики международной торговли товарами отражает степень соответствия распространяемых статистических данных реальным (при этом пока не известным) показателям торговых потоков, и она может быть оценена только косвенным образом. Точность имеет много аспектов, и практически не существует какого-либо единственного агрегированного показателя для/или общей оценки точности (показатели точности см. в разделе C, ниже).
- e) *Своевременность.* Своевременность статистики международной торговли товарами определяется периодом времени между концом учетного периода, к которому относятся статистические данные, и датой их опубликования. Своевременность тесно увязана с существованием графика публикаций (включая их пересмотренные варианты). График публикаций может быть составлен в виде ряда планируемых дат опубликования или может предполагать обязательства в отношении опубликования статистических данных о международной торговле товарами в пределах установленного периода времени после их получения. Это обстоятельство обычно влечет за собой необходимость принятия компромиссного решения в отношении точности. Повышение степени своевременности статистических данных способствует повышению степени их актуальности.
- f) *Методологическая обоснованность.* Методологическая обоснованность представляет собой параметр, отражающий практическое использование действующих международных стандартов, руководящих принципов и эффективной практики при подготовке материалов статистики международной торговли товарами.
- g) *Согласованность.* Согласованность статистики международной торговли товарами отражает степень их логической связи и взаимной последовательности статистических данных, а также степень их успешного сведения с другой статистической информацией в широких аналитических рамках и в динамике по времени.

- h) *Доступность*. Параметр доступности статистики международной торговли товарами характеризует простоту процедуры ее получения от статистической службы, включая возможность установления факта существования такой информации, так же как и соответствие установленным требованиям в отношении формы или способа распространения информации, на основе которых может быть обеспечен доступ к информации. Категория доступности также предполагает возможность получения метаданных и наличие служб поддержки пользователей; для обеспечения доступности необходима разработка предварительного плана публикации данных в целях заблаговременного оповещения пользователей о том, где и когда будут предоставлены данные и каким образом к ним можно получить доступ.

9.11. Эти параметры качества являются частично совпадающими и взаимосвязанными между собой. Меры, принятые для приведения в соответствие или изменения одного параметра качества, как правило, затрагивают другие его параметры. Например, может быть принято компромиссное решение, руководствуясь целью обеспечения наиболее точной оценки общей стоимости экспорта и импорта страны и задачей своевременного предоставления такого рода информации.

9.13. *Использование критериев и показателей качества*. Измерение характеристик качества любых статистических данных, в том числе данных статистики международной торговли товарами, является весьма не простой задачей. Проблемы возникают вследствие трудностей, которые связаны с определением количественных показателей уровня отдельных параметров и статистической обработкой всех параметров. В этих условиях невозможно получение единого унифицированного количественного критерия качества. При отсутствии такого унифицированного критерия **странам предлагается** использовать систему критериев и показателей качества в соответствии с рекомендациями в разделе С, ниже.

## **С. Критерии и показатели качества**

9.14. *Критерии качества*. Критерии качества непосредственно отражают конкретные аспекты качества. Например, временной интервал между окончанием учетного периода и датой опубликования соответствующих данных статистики международной торговли товарами представляет собой непосредственный критерий качества. Однако на практике измерение критериев качества может быть трудоемким или дорогостоящим. Вместо этого для оценки качества могут быть использованы показатели качества.

9.15. *Показатели качества*. Показатели качества представляют собой итоговые количественные или качественные значения, свидетельствующие о качестве статистических данных. Как правило, они определяются на основе соотношения с некоторой эталонной точкой и могут помочь при проведении различного рода сопоставлений. При определении странами показателей качества для составляемой ими статистики международной торговли товарами **рекомендуется** обеспечивать соответствие показателей следующим критериям: а) они должны охватывать все параметры качества, которые описаны в разделе В, выше; б) их определение должно базироваться на последовательном практическом использовании обоснованной методологии; и с) показатели должны легко интерпретироваться как внутренними, так и внешними пользователями.

9.16. **Рекомендуется**, чтобы страны сохраняли баланс между различными параметрами качества и числом показателей. Цель измерения качества состоит в использовании ограниченного (минимального) перечня показателей, который может быть использован для измерения и корректировки со временем качества статистики международной торговли товарами и обеспечения предоставления пользователям полезной итоговой информации о качестве данных в их совокупности, не создавая дополнительной нагрузки на респондентов в результате предъявления требований о предоставлении нереалистичных объемов качественных метаданных.

9.17. *Предлагаемые критерии и показатели качества.* В таблице 9.1, ниже, представлен возможный набор показателей (и критериев) использования которого страны при желании могут принять во внимание при проведении измерения качества статистики международной торговли товарами. Их применение дает возможность пользователям получать четкое и соответствующее современным требованиям общее представление о качестве статистики международной торговли товарами в целом.

## **D. Межстрановая сопоставимость данных**

9.18. *Межстрановая сопоставимость данных.* Обеспечение межстрановой сопоставимости статистических данных остается важной задачей. Несопоставимость статистических данных вызвана, в частности, различиями в сфере охвата, применением различных методик для статистического учета отдельных товаров (например, товаров военного назначения, судовых припасов, конфиденциальной информации), увеличением стоимости товаров в промежуточных странах, различиями в классификации товаров, запаздываниями по времени в предоставлении отчетности, различиями методик определения стоимости товаров, в том числе различиями в определении стоимости по типу СИФ/ФОб, конвертированием валюты, применением разных методик установления страны-партнера и торговлей через посредников из третьих стран. Такого рода несопоставимость статистических данных может быть существенно уменьшена путем принятия концепций и определений, рекомендуемых СМТТ- 2010. Тем не менее определенная степень несопоставимости будет сохраняться в силу различий в осуществлении рекомендуемых подходов к определению стоимости и установлению страны-партнера для импорта и экспорта, так же, как и по причинам различий в источниках данных, ошибок в отчетности, ошибок, возникающих при сборе или обработке данных и передаче результатов, использования сфальсифицированных документов или неспособности участников торговли предоставить точную информацию. В силу этого **странам предлагается** периодически проводить двусторонние и многосторонние исследования по согласованию данных или осуществлять обмен данными с тем, чтобы обеспечить более высокую точность данных статистики и расширить возможности ее практического применения как для решения национальных задач, так и для проведения сопоставлений на международном уровне.

## **E. Метаданные по статистике международной торговли товарами**

9.19. *Типы статистических данных.* Статистические данные, как правило, включают:

Таблица 9.1

**Предлагаемые показатели для измерения качества статистики международной торговли товарами**

Параметр качества	Критерий и показатель качества
<b>Актуальность</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расхождения между основными интересами пользователя и составленной статистикой международной торговли товарами с точки зрения концепций, охвата и степени детализации.</li> <li>2. Результаты обследований степени удовлетворенности пользователей и встреч с группами пользователей.</li> </ol>
<b>Точность</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Использование порогов регистрации данных.</li> <li>2. Недостаточная полнота охвата (процентная доля данных, не сообщенных в связи с существованием порогов регистрации данных, процентная доля данных, не сообщенных в связи с отсутствием ответа).</li> <li>3. Характеристики и частота пересмотров (например, выраженная в процентах от суммарного значения).</li> <li>4. Применение принципа конфиденциальности и его воздействие.</li> <li>5. Применение методов подтверждения правильности данных и результаты использования этих методов.</li> </ol> <p>В случае получения оценочных показателей международной торговли товарами путем проведения обследований на основе выборок точность данных может быть определена с использованием следующих показателей:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Ошибки выборки.</li> <li>7. Ошибки, не связанные с выборкой:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) индивидуальный коэффициент участия;</li> <li>b) товарный коэффициент участия.</li> </ol> </li> <li>8. Количество и средний объем пересмотров статистических данных по международной торговле товарами.</li> </ol>
<b>Своевременность</b>	<p>Временная разница между окончанием учетного периода и датой первого опубликования (или опубликования окончательных результатов) статистических данных по международной торговле товарами.</p>
<b>Методологическая обоснованность</b>	<p>Количество и степень отступлений от соответствующих международных статистических стандартов при использовании концепций и процедур измерения, которые применяются при сборе данных и составлении статистики международной торговли товарами (желательно с точки зрения объема данных, затронутых такими отступлениями).</p>
<b>Согласованность</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Использование общих концепций, классификаций, источников данных и методов.</li> <li>2. Наличие соответствующих переводных таблиц.</li> </ol>
<b>Доступность</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количество и виды средств, используемых для распространения статистики международной торговли товарами.</li> <li>2. Степень, в которой обеспечивается доступ ко всем совокупностям подробных статистических данных, определяемая процентной долей от общего количества подготовленных совокупностей данных статистики международной торговли товарами.</li> <li>3. Распространение общего объема использованных метаданных.</li> </ol>

- a) *микроданные*: данные, характеризующие отдельные операции, собранные таможенной или имеющиеся в других источниках информации (таких как административные документы или материалы обследований) либо полученные путем проведения оценки;
- b) *макроданные*: данные, полученные на основе микроданных путем их группировки или агрегирования, такие, как данные об общем объеме экспорта товаров, относящихся к конкретному подразделу ГС;
- c) *метаданные*: данные, которые определяют или описывают микроданные, макроданные или другие метаданные.

9.20. *Метаданные*. Термином «метаданные» определяют всю информацию, используемую для описания других данных. Другими словами, метаданные — это «данные о данных». Метаданные включают административные сведения о статистических данных (кто создал их и когда), определение методологий, которые при этом применялись, и описание того, каким образом данные были собраны и обработаны до их распространения или сохранения в базе данных<sup>128</sup>.

128 См., например, веб-сайты МВФ, ЕВРОСТАта и ОЭСР, которые разработали стандарты метаданных и собрали метаданные для различных областей статистики; см. также определение метаданных в документе «ОЭСР, Глоссарий статистических терминов», с которым можно ознакомиться по адресу: <http://stats.oecd.org/glossary/index.htm>. (на англ. языке).

9.21. *Статистические метаданные*. Статистические метаданные описывают или документально подтверждают статистические данные, то есть микроданные, макроданные или другие метаданные. Они содействуют обмену, запросу и интерпретации статистических данных в течение всего периода их существования. Они также охватывают все пояснения методологического характера в отношении процедур сбора и составления статистических данных. Существует взаимозависимость между метаданными и качеством. С одной стороны, метаданные описывают качество статистических материалов. С другой стороны, метаданные сами являются элементом качества, расширяющим возможности использования и способствующим повышению степени доступности статистических данных.

9.22. *Необходимые метаданные*. Принимая во внимание разнообразие типов пользователей и возможных способов использования любого конкретного набора статистических данных, необходимо учитывать существование разнообразных потребностей в получении метаданных. В частности, несущее за это ответственность учреждение должно предоставлять возможность получения достаточного объема метаданных, с тем чтобы наименее и наиболее квалифицированные пользователи могли без каких бы то ни было трудностей провести оценку данных и их качества. Разделение метаданных на отдельные сегменты **рекомендуется** проводить не менее чем на двух следующих уровнях:

- a) *справочные метаданные* должны быть представлены в форме подробной пояснительной записки, описывающей состав, охват и качество совокупности статистических данных. Пояснительная записка должна быть доступна в электронной форме наряду с базой данных или быть издана в виде отдельной публикации;
- b) *структурные метаданные* должны быть представлены в качестве неотъемлемой части базы данных статистики международной торговли товарами, которая может быть извлечена вместе с любым элементом данных; они могут быть опубликованы, как часть статистической таблицы.

9.23. *Категории метаданных статистики международной торговли товарами*. **Рекомендуется**, чтобы страны отражали, как минимум, следующие категории метаданных по своей статистике международной торговли товарами:

- a) описание всех базовых концепций и определений, включая информацию об используемой системе торговли и случаях отхода от международных стандартов при их наличии;
- b) нормативно-правовая база, институциональные механизмы и описание источников данных;
- c) описание процедур сбора и обработки данных;
- d) описание методик расчета;
- e) политика по распространению статистических данных, включая графики публикаций и пересмотра данных;
- f) описание всех полей/переменных статистических данных (учетный период, торговый поток, используемая товарная классификация, определение стоимости товаров, валюта, количество (вес нетто), используемая единица измерения веса, дополнительное количество, используемая единица измерения дополнительного количества, страна-партнер (происхождение, последнее известное назначение, отправка) (это относится ко всем формам распространения статистических данных);
- g) пояснения и подстрочные примечания, касающиеся статистических данных, при необходимости, например, информирующие пользователей о пересмотрах, разрыве в статистических сериях и соблюдении принципа конфиденциальности и т. д.;
- h) отчетность о качестве.

9.24. *Назначение метаданных статистики международной торговли товарами.* Основное назначение метаданных состоит в том, чтобы помочь пользователям статистики международной торговли товарами в интерпретации, понимании и проведении анализа статистических данных. Метаданные статистики международной торговли товарами должны помочь пользователям преобразовать статистические данные в информацию. Метаданные также крайне важны для проведения на двусторонней основе исследований по согласованию данных, и позволяют странам сравнивать применяемые ими методики и учиться друг у друга.

9.25. **Рекомендуется**, чтобы страны рассматривали подготовку метаданных в качестве приоритетной задачи и считали их распространение неотъемлемой частью усилий по распространению данных статистики международной торговли товарами. Кроме того, **рекомендуется**, чтобы это осуществлялось с соблюдением принятого конкретной страной подхода к подготовке метаданных во всех областях экономической статистики. При разработке своих метаданных в целом и метаданных в сфере торговли в частности странам предлагается использовать стандарты метаданных, предложенные различными международными организациями<sup>129</sup>. Дополнительные руководящие указания в отношении подготовки метаданных для целей, имеющих отношение к статистике международной торговли товарами, будут подробно изложены и представлены в исправленном и дополненном варианте Руководства для составителей СМТТ.

129 Там же.



## Глава X

# Распространение

10.1. *Распространение данных и метаданных.* Для соблюдения права граждан на получение общедоступной информации статистика торговли должна соответствовать *Основным принципам официальной статистики* Организации Объединенных Наций и предоставляться официальными статистическими учреждениями на беспристрастной основе<sup>130</sup>. В связи с этим распространение статистических данных и метаданных необходимо рассматривать в качестве неотъемлемой части национальной программы статистики торговли и осуществлять с большой осторожностью и повышенным вниманием к потребностям пользователей, обеспечивая при этом необходимую конфиденциальность информации о поставщиках данных.

### А. Статистическая конфиденциальность<sup>131</sup>

10.2. *Статистическая конфиденциальность.* Как правило, статистическая конфиденциальность имеет отношение к вопросу защиты от разглашения информации об отдельных физических или юридических лицах и необходима для того, чтобы завоевать и сохранить доверие, как тех, кто должен предоставлять данные, так и тех, кто использует статистическую информацию. Правовые нормы, регламентирующие статистическую конфиденциальность на национальном уровне, формулируются в статистических законах стран или других дополнительных правительственных подзаконных актах и, как правило, соответствуют принципу 6 *Основных принципов официальной статистики* Организации Объединенных Наций (см. пункт 0.12 и вставку 0.2, выше). Тем не менее общепризнанным является тот факт, что статистическая конфиденциальность должна носить сбалансированный характер с учетом необходимости получения доступной для широкой общественности информации в тех случаях, когда применение принципа статистической конфиденциальности могло бы ограничить или воспрепятствовать предоставлению достаточной или существенно важной информации, а также то, что способы применения принципа статистической конфиденциальности могут различаться в зависимости от области статистики.

10.3. *Правила конфиденциальности для статистики международной торговли товарами.* Таможенная и прочая документация, на которой основывается статистика торговли, нередко предназначается для использования в целях, не связанных со статистикой, таких как очистка товаров при их ввозе и вывозе из страны, и содержит подробную информацию об отдельных торговых операциях. Эта информация, даже при агрегировании данных в разрезе отдельного товара или партнера, может теоретически позволить получить некие данные об отдельных участниках торговли. Для статистики торговли общепринятой является практика отнесения данных о торговле к категории конфиденциальной информации только при получении соответствующего запроса

130 См. *Основные принципы официальной статистики* Организации Объединенных Наций, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте СОООН по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/methods/statorg/FP-Russian.pdf> (см. пункт 0.12 и вставку 0.2, выше).

131 Статистическая конфиденциальность представляет собой защиту информации отдельных единиц статистического учета, и ее следует отличать от других форм конфиденциальности, в соответствии с которыми информация не может предоставляться исходя из других соображений, таких как вопросы национальной безопасности. Несмотря на это, составители статистики международной торговли товарами должны всегда стремиться к полному охвату всех торговых операций, применяя надлежащие методики в целях сохранения конфиденциальности определенной информации согласно требованиям законодательства.

от участника торговли при условии, что статистические органы рассматривают этот запрос в качестве обоснованного с учетом правил конфиденциальности. Этот подход к проблеме конфиденциальности называется принципом «пассивной конфиденциальности» в отличие от принципа «активной конфиденциальности», целью использования которого является предотвращение на системной основе возможности выявления какой бы то ни было единицы статистического учета в рамках распространяемых данных, и раскрытия, таким образом, носящей частный характер информации. Принимая во внимание высокий уровень спроса на подробную статистику торговли и связанные с применением принципа активной конфиденциальности к статистике торговли расходы и потенциальные трудности в его применении на практике, **рекомендуется** в максимально возможной степени следовать принципу пассивной конфиденциальности за исключением тех случаев, когда использование активной конфиденциальности уже стало сложившейся, предпочтительной и широко распространенной практикой. Кроме того, **рекомендуется**, чтобы при защите данных по соображениям конфиденциальности любая информация, которая считается конфиденциальной (защищаемой), сообщалась в полной росписи на следующем, более высоком уровне агрегирования данных о товарах и/или партнерах, позволяющем обеспечить надлежащую конфиденциальность данных. Страны могут разработать другие меры, позволяющие добиться решения таких задач в области обеспечения конфиденциальности, предоставляя при этом самые широкие возможности для получения доступа к информации.

## **В. Учетный период и график распространения статистических данных**

10.4. *Учетный период.* Странам **рекомендуется** предоставлять данные на основе календарного периода (по григорианскому календарю) и согласно рекомендациям, изложенным в настоящей публикации.

10.5. *График распространения статистических данных.* В процессе подготовки статистической информации обычно принимается компромиссное решение с учетом вступающих в противоречие между собой интересами обеспечения своевременности подготовки информации и задачами обеспечения достоверности и необходимого уровня детализации публикуемых данных. В связи с этим крайне важными для поддержания рабочих отношений между поставщиками данных статистики международной торговли товарами и сообществом пользователей являются разработка и соблюдение надлежащего графика составления статистических материалов и их публикации. Странам **рекомендуется** заблаговременно объявлять о точных датах публикации и пересмотра соответствующих статистических данных. Этот предварительный план опубликования данных должен размещаться на веб-сайте национального агентства, отвечающего за распространение официальной статистики торговли, до начала каждого последующего года.

10.6. При принятии решения в отношении подготовки графика составления и публикации статистики международной торговли товарами необходимо обратить внимание на следующие важные аспекты:

- a) потребности пользователей, такие, как потребности разработчиков политики, делового сообщества и широкой общественности;
- b) выбор времени сбора исходных данных таможенными органами и другими учреждениями, выступающими в качестве источников данных;

- c) масштаб и время пересмотра статистических данных, осуществляемого основными источниками данных;
- d) способы распространения статистических данных (пресс-релиз, онлайн-доступ или печатный документ).

10.7. *Своевременность.* Своевременность представляет собой отрезок времени между событием (конец учетного периода) и появлением статистической информации об этом событии. Своевременность публикации ежемесячных, ежеквартальных и ежегодных статистических данных о международной торговле товарами значительно варьируется по странам, что обусловлено, главным образом, различными подходами к поиску компромиссного решения проблеме своевременности-надежности-достоверности, а также различиями в объеме имеющихся ресурсов и эффективности, а также результативности процесса подготовки итоговых статистических материалов. В связи с тем что обработка таможенных деклараций в большинстве стран автоматизирована и документы учета, относящиеся к статистике, редактируются и обобщаются на ежемесячной основе, **странам предлагается** осуществлять выпуск своих первых публикаций статистических данных следующим образом:

- a) ежемесячные итоговые данные по экспорту и импорту в течение 45 дней после окончания соответствующего месяца с разбивкой, как минимум, по основным торговым партнерам и товарам;
- b) ежеквартальные данные в течение 60 дней после окончания соответствующего квартала;
- c) ежегодные статистические данные в течение 90 дней после окончания соответствующего года.

10.8. Принимая во внимание важность своевременности опубликования данных об общих объемах экспорта и импорта, **странам предлагается** рассмотреть возможность опубликования их предварительных оценочных данных вскоре после окончания учетного периода. Такие оценочные данные по своему определению могут основываться на относительно ограниченном объеме статистических данных с последующей их заменой более точными, но менее актуальными данными.

10.9. *Согласованность ежемесячных, ежеквартальных и ежегодных статистических данных.* При использовании странами дополнительной информации при составлении ежегодной статистики международной торговли товарами данные за четвертый квартал (или за двенадцатый месяц календарного года) должны составляться и распространяться отдельно и не должны рассчитываться как разница между совокупными годовыми показателями и суммарными данными за первые три квартала года (или 11 месяцев) в целях предотвращения искажения данных за все месяцы и кварталы. **Странам предлагается** распространять все пересмотренные ежемесячные, ежеквартальные и ежегодные данные в целях обеспечения согласованности данных, предоставляемых пользователям.

## С. Пересмотр данных

10.10. *Пересмотры данных.* Пересмотры представляют собой весьма значимый по своему характеру элемент реализуемой на национальном уровне практики составления статистики международной торговли товарами. Их проведение является результатом компромиссного решения в отношении

своевременности опубликования данных и обеспечения их надежности, достоверности и полноты охвата. В целях разрешения данной проблемы многие страны составляют предварительные данные, которые впоследствии подлежат пересмотру после получения новой и более точной информации. Такую практику **предлагается** использовать в тех случаях, когда страны могут обеспечить согласованность между предварительными и окончательными данными. При том что, как правило, повторные пересмотры могут восприниматься в качестве свидетельства недостаточного уровня достоверности официальных статистических данных о международной торговле товарами, попытка избежать их путем предоставления точных, но не актуальных данных в конечном счете приведет к тому, что потребности пользователей будут удовлетворены не в полном объеме. Следует отметить, что пересмотры статистических данных по международной торговле товарами осуществляются в интересах пользователей, для того чтобы предоставить им в максимально возможной степени актуальные и точные данные. Пересмотры затрагивают как ежегодные, так и оперативные данные статистики международной торговли товарами, при этом они достаточно часто имеют большее значение для оперативных статистических данных.

10.11. *Основания для пересмотров данных.* Основания для пересмотров могут быть классифицированы различными способами. Как правило, различают два вида пересмотров: *a)* обычные, нормальные или проходящие одновременно со стандартным процессом подготовки статистических материалов и являющиеся составным элементом этого процесса, который используется для включения новых или уточненных данных или для корректировки данных и исправления ошибок, допущенных при их составлении; и *b)* масштабные или специальные пересмотры, которые не являются частью регулярного плана пересмотра и проводятся для отражения принципиальных изменений концепций, определений, классификаций и изменения источников данных. В целях проведения нормальных пересмотров статистических данных **странам предлагается** разработать политику по пересмотру, согласующуюся с календарным планом публикации данных. Статистические службы могут принять решение о проведении специального пересмотра в дополнение к нормальным пересмотрам статистических данных с целью переоценки статистических данных или всестороннего исследования каких-либо новых экономических структур. Такие пересмотры проводятся через более продолжительные и непостоянные периоды времени. Нередко для обеспечения методологической последовательности проведение таких пересмотров может потребовать внесения изменений во временные ряды, вплоть до внесения изменений в начало временного ряда. Проведению таких пересмотров должно предшествовать соответствующее уведомление пользователей в целях объяснения им необходимости пересмотров и предоставления информации о возможном воздействии таких пересмотров на статистические данные.

10.12. *Политика по пересмотру.* **Странам предлагается** разработать политику по пересмотру, которая была бы тщательно продуманной, четко реализуемой, транспарентной, хорошо согласованной с деятельностью в других областях статистики и, соответственно, позволяющей пользователям на системной основе учитывать такие пересмотры в своей работе. Отсутствие координации и планирования пересмотров рассматривается пользователями как проблема качества. Существенно важными параметрами четко сформированной политики по пересмотру являются заранее установленный график публикации и пересмотра, разумная стабильность из года в год, открытость, предоставление информации о причинах и последствиях пересмотра, простой

доступ пользователей к ряду пересмотренных статистических данных за достаточно длительный период времени и наличие необходимой документации по пересмотрам в статистических публикациях и базах данных. Обоснованная политика по пересмотру признается в качестве важного элемента надлежащего управления в сфере статистики, поскольку она не только оказывает содействие национальным пользователям, но и способствует применению единых подходов на международном уровне<sup>132</sup>.

## D. Стратегия распространения

10.13. *Распространение данных.* Возможности эффективного практического использования данных торговой статистики определяются масштабами их распространения. **Рекомендуется** одинаково относиться ко всем пользователям и распространять статистические данные без предоставления преимуществ какой-либо национальной или международной группе пользователей. Данные могут распространяться как в электронном виде, так и в виде печатных публикаций. Странам **рекомендуется** выбрать формат распространения, наилучшим образом удовлетворяющий запросам пользователей. Например, пресс-релизы статистики международной торговли товарами должны распространяться теми способами, которые упрощают их дальнейшее распространение средствами массовой информации; более комплексная и подробная статистическая информация должна распространяться в электронном и/или печатном форматах. **Кроме того, рекомендуется** предоставить возможность доступа к статистике международной торговли товарами посредством предназначенных для распространения информации электронных баз данных, функционирование которых обеспечивается ответственным за это учреждением. Регулярное распространение статистических данных должно предусматривать удовлетворение большей части, если не всех, потребностей пользователей. Желательно, чтобы страны обеспечили информирование пользователей о процедурах и возможных вариантах получения необходимых данных.

10.14. *Распространение метаданных.* Предоставление необходимых метаданных и данных по оценке качества статистики международной торговли товарами имеет для пользователей такое же важное значение, как и предоставление самих статистических данных. **Странам предлагается** следовать рекомендациям, содержащимся в главе 9, выше, посвященной качеству данных и метаданным статистики международной торговли товарами, а также составлять и распространять метаданные в соответствии с представленными рекомендациями. Страны, при желании, могут рассмотреть вопрос о подготовке метаданных на других уровнях детализации, с тем чтобы упростить доступ к ним и их применение<sup>133</sup>.

10.15. *Международный учет движения товаров.* Для определения и использования наиболее эффективных методов распространения своей статистики торговли и соответствующих метаданных на международном уровне **странам предлагается** взаимодействовать с международными, наднациональными и региональными организациями. В связи с этим страны могут ознакомиться с порядком Обмена статистическими данными и метаданными (ОСДМ)<sup>134</sup> в целях его возможного применения для обмена и совместного использования своих статистических данных<sup>135</sup>.

132 Примеры эффективной практики см. Organization for Economic Cooperation and Development, *Data and Metadata Reporting and Presentation Handbook* (OECD Data and Metadata Handbook), Paris, 2007, chapter 7, «Guidelines on key reporting practices.»

133 Подробнее о вопросах предоставления статистических данных и метаданных см. OECD Data and Metadata Handbook, chapter 6, «Guidelines for the Reporting and Dissemination of Metadata».

134 Технические стандарты ОСДМ и методические указания в отношении информационного содержания могут способствовать получению стандартных форматов и спецификаций для обмена статистическими данными и метаданными и их совместного использования на основе современных технологий. В качестве средства сокращения бремени нагрузки, связанной с предоставлением учетных данных, и повышения эффективности международного обмена данными рекомендуется распространять национальные данные и метаданные с использованием веб-технологий и стандартов ОСДМ. Подробнее об ОСДМ см. <http://www.sdmx.org/>.

135 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2008 год, Дополнение № 4 (E/2008/24)*, решение 39/112: «Единые открытые стандарты распространения данных и метаданных и обмена ими».



## Глава XI

# Дополнительные вопросы

### А. Индексы внешней торговли

11.1. *Необходимость использования индексов внешней торговли.* Многие пользователи помимо стоимостных показателей торговли по странам или по категориям товаров также нуждаются в информации о ценах и объемах. Информация, касающаяся динамики цен и объемов, как правило, представляется в форме индексов. Всем странам **рекомендуется** составлять и публиковать индексы физического объема (quantum), а также индексы удельной стоимости или цен по общим показателям их импорта и экспорта ежемесячно, ежеквартально и ежегодно. **Странам предлагается** рассчитывать и публиковать такие индексы для товарных групп, имеющих для них особое значение, по крайней мере, с ежеквартальной и ежегодной периодичностью.

11.2. *Индексы цен и удельной стоимости.* Для отражения цен на импортные и экспортные товары могут быть разработаны два вида индексов: индексы удельной стоимости, которые основываются преимущественно на таможенных документах, и индексы цен экспорта/импорта, которые основываются на данных, полученных в результате обследований<sup>136</sup>. Оба подхода имеют как достоинства, так и недостатки. Несмотря на то что индексы цен, как правило, более предпочтительны с точки зрения методологии, на практике страны могут не располагать ресурсами, необходимыми для составления такой информации. Многие страны рассчитывают только индексы удельной стоимости, в то время как другие страны рассчитывают и используют в качестве дополняющих друг друга как индексы цен, так и индексы удельной стоимости<sup>137</sup>.

### В. Данные с сезонной корректировкой

11.3. *Необходимость получения данных с сезонной корректировкой.* Ежемесячные и ежеквартальные данные по статистике международной торговли товарами представляют собой весьма ценный инструмент для разработки экономической политики, проведения анализа экономического цикла, а также для целей моделирования и прогнозирования. Однако для них нередко характерны сезонные колебания и воздействие иных факторов, действие которых определяется календарным графиком или операционным днем, что не позволяет получить представление о других параметрах данных, представляющих интерес для аналитиков. Сезонная корректировка представляет собой процесс оценки и исключения из временного ряда сезонного или календарного влияния в целях более четкого понимания базовой динамики. **Странам предлагается** в необходимых случаях составлять и публиковать на регулярной основе скорректированные с учетом сезонных колебаний ежемесячные и ежеквартальные статистические данные о международной торговле товарами.

136 Подробнее об индексах цен и удельной стоимости во внешней торговле см. публикацию *Export and Import Price Index Manual: Theory and Practice*, International Monetary Fund, 2009 (Руководство по индексу экспортных и импортных цен: теория и практика, Международный валютный фонд, 2009 год).

137 Подробная информация и руководящие указания в отношении надлежащей практики будут представлены в пересмотренном и дополненном издании Руководства для составителей СМТТ.

11.4. *Методика сезонной корректировки.* Поскольку каждая страна имеет свои особенности, не может быть рекомендована предпочтительная методика сезонной корректировки. В случае опубликования данных с сезонной корректировкой **рекомендуется**, чтобы страны включали в состав своих метаданных информацию о методике корректировки, качестве данных и т. д.<sup>138, 139</sup>.

138 Для ознакомления с практикой ЕВРОСТАТА в данной области см. Eurostat, *ESS Guidelines on Seasonal Adjustment, 2009 Edition*; с данным документом можно ознакомиться по адресу: [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/product\\_details/publication?p\\_product\\_code=KS-RA-09-006](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/product_details/publication?p_product_code=KS-RA-09-006).

139 Более подробная информация и руководящие указания по вопросу сезонной корректировки будут представлены в пересмотренном и дополненном издании Руководства для составителей СМТТ.

140 Eurostat, *Bridging trade statistics with business statistics: Eurostat's experiences of register linkages* («Увязка данных статистики торговли и статистики предпринимательства: опыт Евростат в увязке реестров»), документ, подготовленный для двадцать первого совещания Висбаденской группы по статистике предпринимательства: международный «круглый стол» по вопросу о рамках обследования предпринимательской деятельности, Париж, 24-27 ноября 2008 года.

141 В ходе заседания ГЭ-СМТТ, проведенного 3–6 ноября 2009 года, обсуждался ряд аналитических вопросов, решению которых могла бы способствовать интеграция статистики торговли и статистики деловой активности, включая решение вопросов вертикальной интеграции, определения импортной составляющей экспортной продукции, развития малого бизнеса, стимулирования экспорта и обеспечения продовольственной безопасности.

## С. Увязка статистики торговли со статистикой деловой активности

11.5. *Необходимость увязки статистики деловой активности со статистикой торговли.* Увязка и интеграция статистики торговли и статистики деловой активности имеют большое значение при составлении статистических данных и проведении аналитических исследований. Важнейшим событием в сфере экономической статистики в последние годы стало создание и использование национальных реестров компаний, что позволяет не только проводить обследования хозяйственной деятельности, но и устанавливать взаимосвязи в рамках информации, поступающей из различных источников данных, создавая тем самым возможности для существенного повышения эффективности и качества процессов сбора данных. Кроме того, интеграция поступающих из различных источников данных позволяет получать новую информацию, которую невозможно было бы получить иным способом, для решения многих аналитических задач. Это может найти практическое применение, в частности, при проведении анализа торговли в разбивке по категориям предприятий, позволяющего, например, исследовать воздействие глобализации на различные виды коммерческой деятельности<sup>140</sup>.

11.6. *Рекомендация.* Странам предлагается объединить их торговые реестры с реестрами компаний и предпринять шаги по созданию интегрированной системы экономической статистики для составления статистических данных и проведения их анализа. Дополнительные примеры практического применения методов и результатов увязки статистики торговли со статистикой деловой активности будут представлены в исправленном и дополненном варианте Руководства для составителей СМТТ<sup>141</sup>.

# Приложения



## Приложение А

### Основные понятия и определения в системах национальных счетов и платежных балансов

А.1. *Введение*. В настоящем приложении для удобства пользователей СМТТ-2010 воспроизводятся имеющие важное значение понятия и определения, которые содержатся в *Системе национальных счетов, 2008 год*<sup>а</sup> (СНС-2008) и шестом издании *Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции МВФ*<sup>б</sup> (РПБ-6), которые носят актуальный характер для составителей СМТТ и приводятся выше.

А.2. *Товары* — это «созданные материальные объекты, на которые существует спрос и могут быть установлены права собственности; имущественные права на товары могут передаваться от одной институциональной единицы к другой при совершении рыночных сделок» (СНС-2008, пункт 6.15).

А.3. [...] *услуги* «не могут принимать форму материальных объектов, на которые могли бы распространяться права собственности. Реализация услуг и их производство неотделимы друг от друга. Момент завершения производства услуг совпадает с моментом предоставления этих услуг потребителям». В СНС 2008 года услуги подразделяются на два вида: услуги, предполагающие изменение состояния, и услуги в целях получения прибыли. Предполагающие изменение состояния услуги предоставляются по заказу и, как правило, подразумевают изменение состояния потребляющих эти услуги единиц в результате деятельности производителей по заказу потребителей. Предоставление предполагающих получение прибыли услуг происходит при оказании одной институциональной единицей содействия в переходе права собственности в рамках взаимоотношений двух других институциональных единиц на товары, продукты обработки и сохранения данных, некоторые услуги и финансовые активы (СНС-2008, пункты 6.16–6.21).

А.4. Термин «*Продукты обработки и сохранения знаний*» используется в отношении «предоставления, хранения, передачи и распространения информации, консультационных и развлекательных программ в форме, позволяющей потребляющей единице неоднократно получать возможность доступа к данным. К числу отраслей, занимающихся производством таких продуктов, относятся отрасли, осуществляющие предоставление, хранение, передачу и распространение информации, консультационных и развлекательных программ в самом широком понимании этих терминов, включая подготовку и передачу общей или специальной информации, новостных материалов, консультационных отчетов, компьютерных программ, фильмов, музыки и т.д. Продукция этих отраслей, в отношении которой могут быть установлены права собственности, нередко хранится на материальных объектах (как на бумажных, так и на электронных носителях информации), которые могут выступать

- а *Система национальных счетов, 2008 год* (СНС-2008), Европейская комиссия, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций, Всемирный банк, документ размещен в формате PDF на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp>. (на англ. языке).
- б *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, шестое издание* (РПБ-6), Международный валютный фонд, 2008 год; с документом можно ознакомиться в электронном формате на веб-сайте Международного валютного фонда по адресу: <http://imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bopman6.htm>. (на англ. языке).

предметом купли-продажи, как и обычные товары. Эти продукты обладают многими характерными особенностями товаров, поскольку на них могут быть установлены права собственности и ими можно неоднократно пользоваться. Независимо от того, характеризуются ли они в качестве товаров или услуг, эти продукты обладают важной общей особенностью, заключающейся в том, что они могут быть произведены одной единицей и поставлены другой единице, что создает возможности для разделения труда и формирования рынков» (СНС-2008, пункт 6.22).

*А.5. Институциональная единица.* Институциональная единица представляет собой экономическую единицу, которая может самостоятельно владеть на правах собственности активами, отвечать по обязательствам и участвовать в экономической деятельности и совершении коммерческих сделок с другими субъектами экономической деятельности. Основные признаки институциональной единицы могут быть описаны следующим образом:

- a) институциональная единица располагает правом собственности от своего имени на товары или активы; в связи с этим она может осуществлять передачу права собственности на товары или услуги в рамках осуществления сделок с другими институциональными единицами;
- b) она может принимать экономические решения и участвовать в экономической деятельности, за что она несет непосредственную ответственность в соответствии с действующим законодательством;
- c) она может отвечать по обязательствам от своего собственного имени, принимать на себя другие или последующие обязательства и вступать в договорные отношения;
- d) в случае необходимости она может предоставить полный комплект счетов, включая реальный баланс активов и пассивов, или подготовить на разумной и экономически обоснованной основе комплект отчетных материалов (СНС-2008, пункт 4.2).

*А.6. Место нахождения.* Местом нахождения любой институциональной единицы является экономическая территория, с которой она имеет наиболее тесные связи; другими словами, центр сосредоточения ее основных экономических интересов. Институциональная единица имеет центр сосредоточения основных экономических интересов в рамках экономической территории, на которой она существует, в отдельном поселении, населенном пункте, месте производства или в иных местах, на территории которых или откуда институциональная единица осуществляет и намерена продолжать осуществлять в течение ограниченного периода времени или на бессрочной основе экономическую деятельность и торговые операции в значительном объеме. Местонахождение не должно быть фиксированным до тех пор, пока оно остается в пределах экономической территории. Фактическое или предполагаемое местонахождение в течение одного года или более используется в качестве операционного определения, в то время как выбор одного года в качестве определенного периода времени носит достаточно условный характер, и этот интервал был принят в целях избежания разночтений и обеспечения согласованности данных на международном уровне. Понятие «местонахождение» в СНС полностью соответствует определению этой категории в рамках РПБ-6 (СНС-2008, пункты 4.10–4.15).

*А.7. Экономическая территория.* Понятие экономической территории в СНС аналогично соответствующему понятию в РПБ-6. Экономическая терри-

тория наиболее часто характеризуется как территория, находящаяся под эффективным экономическим управлением какого-либо одного правительства. При этом могут использоваться такие категории, как валютные или экономические союзы, регионы или мир в целом, поскольку они также могут стать объектами макроэкономической политики или анализа.

- Экономическая территория включает наземную территорию, воздушное пространство, территориальные воды, включая юрисдикцию в отношении рыбной ловли или права на энергетические или минеральные ресурсы. В рамках прибрежной территории в состав экономической территории входят острова, относящиеся к экономической территории. Экономическая территория также включает территориальные анклавов в странах остального мира. Они представляют собой четко очерченные участки земли (такие, как посольства, консульства, военные базы, научные станции, иммиграционные и информационные службы, агентства по оказанию помощи, обладающие дипломатическим иммунитетом представительства центральных банков и т.д.), расположенные на территориях других стран и используемые правительствами, которые владеют ими или арендуют их для решения дипломатических, военных, научных или иных целей с официального согласия правительств тех стран, на территории которых они фактически расположены.
- Для экономической территории характерны аспекты физического местоположения, а также правовой юрисдикции, в связи с чем компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством соответствующей страны, представляют собой часть ее экономики. Концепции экономической территории и места постоянного нахождения разработаны в целях отнесения каждой институциональной единицы к одной четко определенной экономической территории.
- Экономическая территория также включает специальные зоны, такие, как зоны свободной торговли и офшорные финансовые центры. Они находятся под контролем правительства, являясь тем самым частью экономики страны, даже при том что в их отношении могут действовать особые нормативно-правовые и налоговые режимы. (Достаточно полезным может оказаться предоставление отдельной информации в отношении такого рода зон.) В состав территории не включаются международные организации и анклавов других правительств, физически на ней расположенные (СНС-2008, пункты 4.10–4.12 и 26.25–26.26).

**А.8. Собственность.** В рамках СНС проводится разграничение между юридическим правом собственности и экономической собственностью. Юридическим владельцем таких экономических объектов, как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и пассивы является единица, обладающая законным правом на получение выгод, воплощенных в ценностной значимости продукта. При этом юридический владелец может вступать в договорные отношения с другой единицей в целях принятия последней на себя рисков и выгод от использования продукта в производственных целях в обмен на согласованную сумму, которая сопряжена с меньшим риском (эта вторая единица становится экономическим владельцем). Экономическим владельцем является институциональная единица, наделенная правом на получение выгод, связанных с использованием экономического объекта в рамках экономической деятельности на основании того, что данная институциональная единица принимает на себя соответствующие риски (СНС-2008, пункты 2.46–2.49 и 3.21–3.29).

с В отличие от этого, в соответствии с содержащимися в СМТ-2010 рекомендациями учет импорта и экспорта осуществляется на основании физического перемещения товаров через границы, при том что критерий смены владельца предлагается использовать лишь в тех случаях, когда невозможно использовать общие руководящие указания или они являются недостаточными (см. пункты 1.2 и 1.4 главы I, выше).

А.9. *Смена владельца.* Критерием для учета передачи продуктов одной единицей другой единице в соответствии с СНС является переход экономической собственности в отношении продукта от первой единицы ко второй. В рамках СНС и РПБ-6 критерий перехода права экономической собственности применяется ко всем торговым операциям на национальном и международном уровнях (СНС-2008, пункты 2.46–2.49 и 26.20–26.22)<sup>с</sup>.

А.10. *Услуги по промышленной обработке физических исходных ресурсов, принадлежащих другим лицам.* В связи с тем что при осуществлении сборки, упаковки, маркировки и переработки товаров единицей, не являющейся владельцем соответствующих товаров, не происходит переход права собственности в отношении этих товаров в рамках отношений между резидентом и нерезидентом, они учитываются в платежном балансе (и СНС-2008) не в рамках осуществления товарных сделок, а относятся к категории услуг как услуги по промышленной обработке физических исходных ресурсов, принадлежащих другим лицам (РПБ-6, пункты 10.22f) и 10.62–10.71).

А.11. *Финансовая и операционная аренда.* Финансовая аренда представляет собой договорные отношения, в рамках которых арендодатель, выступая в качестве юридического владельца актива, передает арендатору практически все риски и выгоды владения активом. Другими словами, арендатор становится экономическим владельцем актива. Поскольку арендатор является экономическим владельцем, переход права собственности от продавца товаров к арендатору учитывается с момента начала аренды. Арендодатель обладает законными правами собственности, но не располагает правом экономической собственности. В отличие от этого, при оперативной аренде товаров к арендатору не переходит право собственности на них, в связи с чем такие товары не включаются в категорию общих товаров при их поставке арендатору (РПБ-6, пункты 5.56–5.60 и 10.17f).

А.12. *Перепродажа товаров.* Перепродажа товаров представляет собой покупку товаров резидентом (страны статистического учета) у нерезидента с последующей перепродажей их другому нерезиденту без фактического наличия товаров в стране статистического учета (РПБ-6, пункты 10.23a и 10.41–10.49).

## Приложение В

### Определение отдельных таможенных терминов

В.1. *Введение.* В настоящем приложении для удобства пользователей СМТТ-2010 приводится ряд имеющих важное значение определений, содержащихся в пересмотренной Киотской конвенции<sup>а</sup>, которые актуальны для составителей СМТТ и упоминаются выше.

В.2. «*Таможенная территория*» означает территорию, на которой действует таможенное законодательство участника договора (пересмотренная Киотская конвенция, Генеральное приложение/глава 2/E12).

В.3. «*Товарная декларация*» означает заявление по установленной таможенными органами форме, в котором заинтересованное лицо просит применить к товарам соответствующий таможенный режим и указывает сведения, необходимые таможенным органам для применения такого режима (пересмотренная Киотская конвенция, Генеральное приложение/глава 2/E19).

В.4. «*Товары в свободном обращении*» — это товары, которые могут реализовываться без каких-либо таможенных ограничений (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение В/глава 1/E2).

В.5. «*Компенсирующая продукция*» означает продукцию, полученную в результате обработки, переработки или ремонта товаров, в отношении которых предусмотрено использование режима внутренней переработки (Специальное приложение F/глава 1/E1), или продукцию, полученную за рубежом в результате обработки, переработки или ремонта товаров, в отношении которых предусмотрено использование режима внешней переработки (Специальное приложение F/глава 2/E1).

В.6. «*Свободная зона*» и «*разрешенные операции*». Термин «*свободная зона*» означает часть территории участника договора, на которой любые ввезенные товары в целом рассматриваются в отношении взимания импортных пошлин и налогов в качестве находящихся за пределами таможенной территории (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава D/2/E1 D/). «*Разрешенные операции*»: с товарами, ввезенными в свободную зону, должно быть разрешено проведение операций, необходимых для их сохранения, а также обычных форм обработки для улучшения их упаковки или товарного вида или для подготовки их к отгрузке, в частности, путем разделения грузовых партий на более мелкие партии, комплектования груза по партиям, отбор и сортировка и переупаковка (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 2/пункт 11). В тех случаях, когда компетентные органы разрешают проведение в свободной зоне операций по переработке или обработке, они должны перечислить операции по переработке или обработке, которым могут подвергаться товары, сделав это общей форме, и/или детализировать эту информацию в правилах, действующих на всей территории свободной зоны, или в разрешении, выдаваемом предприятию,

<sup>a</sup> World Customs Organization, *International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures (as amended)* (Revised Kyoto Convention), Brussels, 2006. (Международная конвенция по упрощению и согласованию таможенных процедур (с внесенными изменениями).

осуществляющему такого рода операции (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 2/пункт 12).

## Таможенные режимы

В.7. «*Таможенная очистка для внутреннего использования*» означает таможенную процедуру, предусматривающую, что ввезенные товары поступают в свободное обращение на таможенную территорию после уплаты всех импортных пошлин и взимаемых налогов и соблюдения всех необходимых таможенных формальностей (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение В/глава 1/E1).

В.8. «*Реимпорт в том же виде и состоянии*» означает таможенный режим, в рамках которого экспортированные товары могут быть ввезены обратно для их внутреннего использования без уплаты импортных пошлин и налогов, при условии что они не подвергались обработке, переработке или ремонту за рубежом, и при условии оплаты всех платежей, предусмотренных процедурой возмещения уплаченных сумм или налогов или любых субсидий или других сумм, предоставленных в связи с экспортом. Товары, являющиеся предметом реимпорта без изменения их состояния, могут являться товарами, находящимися в свободном обращении, или представлять собой компенсирующую продукцию (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение В/глава 2/E5).

В.9. «*Окончательный вывоз*» означает таможенный режим, применяющийся к товарам, которые, находясь в свободном обращении, вывозятся с таможенной территории и должны навсегда остаться за ее пределами (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение С/глава 1/E1).

В.10. «*Режим таможенного складирования*» означает таможенный режим, согласно которому ввезенные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 1/E1).

В.11. «*Свободная зона*» означает часть территории Договаривающейся стороны, на которой любые ввезенные товары в целом рассматриваются, в отношении взимания импортных пошлин и налогов, как находящиеся за пределами таможенной территории (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 2/E1). Ввоз в свободную зону должен быть разрешен не только для товаров, непосредственно импортированных из-за рубежа, но и для товаров, поступающих с таможенной территории соответствующей Договаривающейся стороны (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D/глава 2/пункт 5).

В.12. «*Внутренняя переработка*» означает таможенный режим, согласно которому определенные товары могут ввозиться на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов с учетом того, что эти товары предназначаются для обработки, переработки или ремонта с их последующим экспортом (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 1/E3).

В.13. «*Внешняя переработка*» означает таможенный режим, согласно которому товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории, могут быть временно вывезены для обработки, переработки или ремонта, а затем ввезены обратно с полным или частичным освобождением от импорт-

ных пошлин и налогов (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 2/E2).

В.14. «Процедура возврата пошлины» означает таможенный режим, согласно которому при экспорте товаров предусматривается возмещение (в полном или частичном объеме) импортных пошлин или налогов, которыми облагаются товары или материалы, входящие в их состав или использованные при их производстве (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 3/E2).

В.15. «Обработка товаров для внутреннего потребления» означает таможенный режим, в соответствии с которым импортированные товары до их очистки для внутреннего потребления и под таможенным контролем могут изготавливаться, перерабатываться или обрабатываться до такой степени, что сумма импортных пошлин и налогов, применимых к полученным таким образом продуктам, становится меньше той, которая была бы применена к импортированным товарам (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение F/глава 4/E1).

В.16. «Нарушение таможенных правил» означает любое нарушение или попытку нарушения таможенного законодательства (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение H/глава 1/E3).

В.17. «Совершающее поездку лицо» означает: 1) любое физическое лицо, прибывающее на ограниченный период времени на территорию страны, в которой он или она, как правило, не проживает («нерезидент»), или покидающее эту территорию; и 2) любое физическое лицо, покидающее территорию страны, в которой он или она, как правило, проживает («уезжающий резидент»), или возвращающееся на эту территорию («возвращающийся резидент») (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 1/E3).

В.18. «Таможенные формальности в отношении почтовых перевозок: CN22/23» означают специальную форму декларации для почтовых отправок согласно определениям в действующих актах Всемирного почтового союза (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 2/E1). «Таможенные формальности в отношении почтовых отправок» означают все операции, которые должны быть совершены заинтересованной стороной и таможенными органами в отношении почтовых перевозок (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 2/E2).

В.19. «Таможенная обработка припасов» означает все льготы, которые предоставляются, и все таможенные формальности, которые применяются в отношении припасов (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 4/E3); термин «припасы» означает припасы для потребления и припасы, предполагающие возможность их реализации (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 4/E4):

- «припасы для потребления» означает подлежащие или не подлежащие реализации товары, предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей судов и летательных аппаратов или поездных бригад; товары, необходимые для эксплуатации и технического обслуживания судов, летательных аппаратов или поездов, включая топливо и смазочные материалы, но за исключением запасных частей и оборудования; которые находятся на борту на момент прибытия или поступают на борт во время пребывания судов, летательных аппаратов или поездов на таможенной территории, или предполагаются к использо-

ванию в международных перевозках для платной транспортировки пассажиров или платной или бесплатной промышленной или коммерческой транспортировки (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 4/E5);

- «припасы, предполагающие возможность их реализации» означает товары, предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей судов и летательных аппаратов, которые либо находятся на борту этих транспортных средств по прибытии или доставляются на борт во время нахождения на таможенной территории судов и летательных аппаратов, используемых или предполагаемых к использованию в международных перевозках для платной транспортировки пассажиров или платной или бесплатной промышленной или коммерческой транспортировки (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава /E6).

В.20. «Грузы гуманитарной помощи» — это товары, включая транспортные средства и другие средства транспортировки, продовольствие, лекарства, одежду, одеяла, палатки, сборные дома, устройства для очистки и хранения воды или другие предметы первой необходимости, направляемые в виде помощи пострадавшим от стихийного бедствия; а также все оборудование, автомобили и другие транспортные средства, специально обученные животные, продукты питания, припасы, личные вещи и прочие товары для сотрудников, занятых ликвидацией последствий стихийного бедствия, обеспечения их проживания и работы на территории стихийного бедствия в течение всего срока своей миссии (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 5/E1).

В.21. «Таможенный транзит» означает таможенный режим, согласно которому товары под таможенным контролем перевозятся из одного таможенного пункта в другой (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 1/E4).

В.22. «Перегрузка» означает таможенный режим, в соответствии с которым товары под таможенным контролем перегружаются с ввозящего на вывозящее транспортное средство в зоне действия одного таможенного пункта, являющегося одновременно пунктом ввоза и вывоза (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 2/E1).

В.23. «Режим каботажной транспортировки товаров» — это таможенный режим, в соответствии с которым: а) товары, находящиеся в свободном обращении; и б) ввезенные товары, которые не были задекларированы на условиях их транспортировки иным судном, нежели то, на котором они были ввезены на таможенную территорию, загружаются на судно в одном пункте таможенной территории и транспортируются в другой пункт на той же территории, где происходит их разгрузка (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение E/глава 3/E1).

В.24. «Временный ввоз» означает таможенный режим, согласно которому определенные товары могут быть доставлены на таможенную территорию с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты импортных пошлин и налогов; такие товары должны импортироваться для определенной цели и предназначаться для реэкспорта в течение установленного срока, не претерпев никаких изменений, за исключением обычного износа в результате их использования (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение G/глава 1/E1 G/).

В.25. «*Транспортное средство коммерческого назначения*» означает любое судно водного транспорта (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также суда на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, летательный аппарат, дорожное транспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единицу железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной транспортировки физических лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой транспортировки товаров вместе с их стандартными запасными частями, принадлежностями и оборудованием, а также содержащимися в их стандартных баках смазочными материалами и топливом, перевозимыми вместе с транспортным средством коммерческого назначения (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение J/глава 3/E3).

### **Дополнительные определения, относящиеся к таможенным процедурам**

В.26. «*Товары, экспортируемые с уведомлением о предполагаемом возвращении*» — это товары, обозначенные декларантом как предполагаемые к реимпорту, в отношении которых таможенной службой могут быть приняты меры по идентификации в целях содействия реимпорту в неизменном состоянии (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение V/глава 2/E3).

В.27. «*Временное хранение товаров*» означает хранение товаров под таможенным контролем в помещении либо на огороженных или неогороженных участках, утвержденных таможенной службой (в дальнейшем именуемых складами временного хранения), в ожидании подачи товарной декларации (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение A/глава 2/E2).

### **Происхождение товаров**

В.28. «*Страна происхождения товаров*» означает страну, в которой товары были произведены или изготовлены в соответствии с критериями, предусмотренными для целей применения таможенного тарифа, количественных ограничений или любых других мер, относящихся к торговле (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение K/глава 1/E1).

В.29. «*Правила определения происхождения*» означают конкретные положения, разработанные на основе принципов, установленных национальным законодательством или международными соглашениями («критерии происхождения»), применяемые страной для определения происхождения товаров (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение K/глава 1/E2).

В.30. «*Критерий существенной трансформации*» означает критерий, согласно которому при определении происхождения товара страной происхождения считается страна, в которой была выполнена последняя существенная операция по обработке или переработке, считающаяся достаточной для придания товару его основного свойства (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение K/глава 1/E3).

В.31. Товары, полностью произведенные в определенной стране, считаются товарами, происходящими из этой страны. Полностью произведенными в определенной стране могут считаться только следующие товары (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение K/глава 1, пункт 2):

- a) минеральные продукты, извлеченные из ее недр, ее территориальных вод или с ее морского дна;
- b) продукты растительного происхождения, выращенные или собранные в этой стране;
- c) живые животные, рожденные и выращенные в этой стране;
- d) продукты, полученные от живых животных в этой стране;
- e) продукты, полученные от охоты или рыболовства в этой стране;
- f) продукты, полученные морским рыболовным промыслом, и другие морепродукты, добытые судном этой страны;
- g) продукты, полученные на борту плавучего завода этой страны исключительно из того рода продуктов, которые указаны в пункте f, выше;
- h) продукты, извлеченные с морского дна или из его недр за пределами территориальных вод страны, при условии что данная страна обладает исключительными правами на разработку этого дна или его недр;
- i) скрап и отходы от операций промышленной обработки и переработки, а также утилизируемые предметы, собираемые в данной стране и пригодные лишь для получения сырья;
- j) товары, произведенные в данной стране исключительно из продуктов, указанных в пунктах a–i, выше.

В.32. В тех случаях, когда в производстве товаров принимали участие две или более стран, происхождение товаров устанавливается с применением критерия существенной трансформации (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение К/пункт 3 главы 1).

В.33. Операции, которые не влияют или влияют в незначительной степени на основные характеристики или свойства товаров, и в частности операции, ограничивающиеся одной или несколькими из перечисленных ниже, не должны рассматриваться как существенные операции по изготовлению или переработке (пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение К/пункт 6 главы 1):

- a) операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров во время их транспортировки или хранения;
- b) операции по улучшению упаковки или рыночного качества товаров либо по их подготовке к отправке, такие, как разделение грузовых партий на более мелкие партии, комплектование груза по партиям, отбор и сортировка, переупаковка;
- c) простые сборочные операции;
- d) смешивание товаров различного происхождения, при условии что характеристики полученного продукта не будут существенно отличаться от характеристик товаров, которые были смешаны.

## Приложение С

### Правила определения происхождения товара

С.1. *Введение.* В настоящем приложении содержится дополнительная справочная информация для составителей и пользователей СМТТ о правилах определения происхождения и их использовании в статистике импортной торговли.

С.2. *Опыт отдельных стран.* Большинство стран в целом следуют руководящим принципам пересмотренной Киотской конвенции в отношении как полностью произведенных, так и существенно трансформированных товаров<sup>а</sup>. Однако существует значительное расхождение мнений относительно деталей применения этих руководящих принципов. Ответ на вопрос о том, какие товары могут считаться полностью произведенными в данной стране и какие виды трансформации товаров могут рассматриваться как существенные, во многих случаях остается предметом торгового спора.

С.3. *Соглашение Всемирной торговой организации по правилам происхождения товаров и работа над согласованием правил для непреференциальной торговли.* Соглашение Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров было заключено во время Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров и вступило в силу 1 января 1995 года<sup>б</sup>. Целью данного Соглашения является гармонизация непреференциальных правил определения происхождения товаров и обеспечение того, чтобы такие правила сами по себе не создали излишних препятствий для торговли. После вступления Соглашения в силу Технический комитет по правилам определения происхождения товаров под эгидой Всемирной таможенной организации (Брюссель) и Комитет по правилам определения происхождения товаров под эгидой Всемирной торговой организации (Женева) приступили к осуществлению программы работы по гармонизации правил определения происхождения товаров, в рамках которой оба Комитета должны:

- а) разработать определения понятий «полностью полученные товары» и «минимальные операции или процессы переработки», которые сами по себе не определяют место происхождения товара;
- б) более детально разработать понятие существенной трансформации товара, которая выражается в изменении его тарифной классификации в ГС;
- в) разработать в тех случаях, когда существенную трансформацию товара нельзя отразить с применением одной лишь классификации ГС, дополнительные критерии, такие, как проценты *ad valorem* и/или соотношение с операциями по изготовлению или переработке продукции.

**a** См. пункты 6.6–6.9 главы VI, выше, в отношении действующей практики применения соответствующих положений пересмотренной Киотской конвенции; см. пересмотренную Киотскую конвенцию, Специальное приложение К и приложение В, пункты В.28–В.33. Если торговым партнером является таможенный союз, то в принципе местом происхождения товаров может считаться данный таможенный союз.

**b** См. World Trade Organization, *The Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: The Legal Texts*, Geneva, 1995, Agreement on Rules of Origin (Соглашение Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров).

с Программа работы по гармонизации была начата Всемирной торговой организацией и Всемирной таможенной организацией в 1995 году. С тех пор был достигнут значительный прогресс, особенно в отношении гармонизации правил определения происхождения конкретных продуктов. Техническая работа в основном завершена, и модели, составленные Техническим комитетом Всемирной таможенной организации по правилам определения происхождения товаров, которые предусматривают альтернативные варианты возможных решений, могут оказаться весьма полезными при решении технически не решенных вопросов в качестве основы для рассмотрения торговой политики Комитетом по правилам определения происхождения товаров Всемирной торговой организации. Однако необходимо еще провести дополнительную работу. Выработка определения полностью полученных товаров практически завершена, хотя некоторые вопросы, такие, как «продукты, добытые в море за пределами страны» и «экологические опасения в отношении частей, утилизированных из не поддающихся восстановлению изделий», все еще не решены и требуют дополнительного рассмотрения. Определения минимальных операций или процессов переработки уже в основном разработаны, но подлежат дополнительному уточнению. Комитет по правилам определения происхождения товаров также отмечает, что весь свод гармонизированных правил определения происхождения товаров (включая общие правила), правила в рамках секций и глав и прочие правила еще нуждаются в значительной доработке. Определения товаров, рассматриваемых как полностью полученные, а также непреференциальные правила определения происхождения конкретных товаров на основе применения критерия изменения тарифной классификации или иных дополнительных критериев уже разработаны, равно как и общие правила.

С.4. Критерии существенной трансформации разрабатываются в отношении каждого конкретного продукта и должны применяться в тех случаях, когда в производстве товара участвовали несколько стран. Соглашение предусматривает применение этих правил, в частности, в целях торговой статистики, и эта идея отражена в СМТТ-2010 (см. пункт 6.6 главы VI, выше). Данные правила будут выступать в качестве обновленных международных руководящих указаний в этой области и позволят устанавливать происхождение каждого предлагаемого для реализации в рамках международной торговли товара, классифицированного в Гармонизированной системе<sup>с</sup>.

С.5. *Правила определения происхождения товаров в случае преференциальной торговли.* Преференциальные правила определения происхождения товаров применяются в целях установления применимости к товарам особого статуса согласно тем или иным торговым соглашениям между двумя или более странами или таможенными союзами. Преференциальные (или сниженные) ставки пошлины применяются к товарам, которые признаны продуктами или изделиями, произведенными в стране, определяемой в качестве преференциальной страны. Основная цель преференциальных правил определения происхождения состоит в том, чтобы обеспечить ограничение привилегий теми товарами, которые происходят из конкретного преференциального региона или являются объектом торговли в нем, то есть местом происхождения которых является конкретная специально оговоренная страна или указанные страны.

С.6. Каждое многостороннее или двустороннее соглашение между странами предполагает установление своих собственных правил определения происхождения товаров. Какой-либо программы работы по гармонизации преференциальных правил определения происхождения товаров в настоящее время не существует. Однако в приложении II к Соглашению Всемирной торговой организации о правилах определения происхождения товаров (общая декларация в отношении преференциальных правил определения происхождения товаров) излагаются общие принципы и требования, применяемые к непреференциальным правилам определения происхождения товаров, которые также распространяются на преференциальные правила определения происхождения товаров.

С.7. Эти требования также включают порядок представления уведомления. Все члены Всемирной торговой организации соглашаются предоставлять в ее Секретариат, по возможности на оперативной основе, информацию о своих преференциальных правилах определения происхождения товаров, в том числе перечень договоренностей о преференциальном режиме, информацию о судебных решениях и своих административных постановлениях общего применения, которые касаются их преференциальных правил определения происхождения товаров, включая любые изменения или новые преференциальные правила определения происхождения товаров. В частности, члены организации соглашаются с необходимостью обеспечения того, чтобы:

- a) в тех случаях, когда применяется критерий изменения тарифной классификации, в таком преференциальном правиле определения происхождения товаров и любых исключениях из этого правила четко указывались подзаголовки или заголовки в тарифной номенклатуре, в отношении которых принято правило;
- b) в случаях, когда применяется критерий процентов *ad valorem*, в преференциальных правилах определения происхождения также указывался метод расчета этих процентов;

- с) в случаях, когда применяется критерий операции по изготовлению или переработке, точно указывалась операция, обеспечивающая преференциальный режим определения происхождения товаров.

С.8. Рекомендуется, чтобы в тех случаях, когда статистика торговли страны составляется с использованием преференциальных правил определения происхождения товаров в отношении некоторых стран, в методическом примечании к распространяемым данным содержалось соответствующее разъяснение.



## Приложение D

# Правила определения таможенной стоимости товаров в соответствии с Соглашением Всемирной торговой организации о таможенной оценке

D.1. *Введение.* В настоящем приложении для удобства пользователей СМТТ-2010 воспроизводится текст части I соглашения об осуществлении Статьи VII ГАТТ 1994 года (Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке)<sup>a</sup>. Странам рекомендуется принять Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке в качестве основы для определения стоимости их международной торговли товарами в статистических целях (вне зависимости от того, является ли страна членом Всемирной торговой организации или нет). Данная рекомендация в отношении определения статистической стоимости действует в отношении всех товарных потоков (как импортных, так и экспортных) (см. главу 4, выше).

D.2. Соглашение о таможенной оценке Всемирной торговой организации состоит из четырех частей и трех приложений. В части I излагаются правила определения таможенной стоимости товаров; часть II касается применения Соглашения, проведения консультаций и урегулирования споров; в части III речь идет об установлении специального и дифференцированного режимов для развивающихся стран и в части IV содержатся заключительные положения Соглашения. Приложение I Соглашения включает пояснительные примечания к статьям Соглашения; приложение II касается учреждения Технического комитета по определению таможенной стоимости товаров; и в приложении III содержатся дополнительные разъяснения по применению Соглашения развивающимися странами.

D.3. Для проведения консультаций по вопросам установления таможенной стоимости товаров был учрежден Комитет по определению таможенной стоимости товаров, который созывается один раз в год. Для обеспечения единообразия в толковании и применении Соглашения на техническом уровне также был создан под эгидой Всемирной таможенной организации Технический комитет по определению таможенной стоимости товаров, который созывается не реже двух раз в год. Оба Комитета призваны служить надлежащим форумом для повышения единообразия в применении Соглашения.

D.4. Ниже приводится часть I Соглашения Всемирной торговой организации об определении стоимости товаров<sup>b</sup>.

a См. World Trade Organization, *The Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: The Legal Texts*, Geneva, 1995: Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994, Part I, «Rules on customs valuation» (Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке). Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке представляет собой одно из многосторонних соглашений по торговле товарами, являющихся приложениями к Марракешскому соглашению, предусматривающему учреждение Всемирной торговой организации, и является обязательным для всех ее членов.

b Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке, статьи 1–17.

## ЧАСТЬ I

## ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

## Статья 1

1. Таможенной стоимостью импортных товаров является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в страну ввоза с поправками в соответствии с положениями статьи 8, при условии:

- a) что отсутствуют какие бы то ни было ограничения на распоряжение или использование этих товаров покупателем, кроме ограничений, которые:
  - i) налагаются или требуются законом или государственными органами страны ввоза;
  - ii) ограничивают географическую территорию, на которой эти товары могут быть перепроданы; или
  - iii) не затрагивают существенно стоимости этих товаров;
- b) что продажа и цена не подлежат какому-либо условию или оговорке, из-за которых не может быть определена стоимость в отношении оцениваемых товаров;
- c) что никакая часть выручки от любой последующей перепродажи, распоряжения или использования этих товаров покупателем не достанется прямо или косвенно продавцу, если не может быть сделана надлежащая поправка в соответствии с положениями статьи 8; и
- d) что покупатель и продавец не связаны, а если покупатель и продавец связаны, стоимость сделки остается приемлемой для таможенных целей согласно положениям пункта 2.

2. a) При определении приемлемости стоимости сделки для целей пункта 1 тот факт, что покупатель и продавец связаны в понимании статьи 15, сам по себе не должен служить основанием для того, чтобы считать стоимость сделки неприемлемой. В таких случаях должны быть изучены обстоятельства продажи и стоимость сделки будет приемлемой при условии, что эта связь не повлияла на цену. Если в свете информации, представленной импортером или каким-либо другим образом, у таможенных органов появляется основание считать, что эта связь повлияла на цену, они сообщают свои основания импортеру, и импортеру должна быть предоставлена разумная возможность для ответа. По просьбе импортера основания должны быть сообщены ему в письменном виде.

- b) При продаже между связанными лицами стоимость сделки должна приниматься и товары оцениваться в соответствии с положениями пункта 1, если импортер доказал, что такая стоимость приближается к одной из следующих стоимостей сделок, совершенных в то же или примерно в то же время:
  - i) стоимость сделки при продажах несвязанным покупателям идентичных или аналогичных товаров для экспорта в ту же страну ввоза;
  - ii) таможенная стоимость идентичных или аналогичных товаров, как определяется положениями статьи 5;
  - iii) таможенная стоимость идентичных или аналогичных товаров, как определяется положениями статьи 6.

При применении вышеназванных критериев надлежащее внимание должно уделяться явным различиям в коммерческих уровнях, уровнях объема, элементах, перечисленных в статье 8, и затратах, которые несет продавец при продажах, где продавец и покупатель не связаны, и которые он не несет при продажах, где продавец и покупатель связаны.

- с) Критерии, изложенные в пункте 2 *b*, должны применяться по инициативе импортера и только для сравнительных целей. Заменяющая стоимость не может быть установлена в соответствии с положениями пункта 2 *b*.

### Статья 2

1. *a*) Если таможенная стоимость импортных товаров не может быть определена в соответствии с положениями статьи 1, то таможенной стоимостью является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на экспорт в ту же страну ввоза и экспортированными в то же или примерно в то же время, что и оцениваемые товары.

- b*) При применении данной статьи стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в основном в том же объеме, что и оцениваемые товары, должна использоваться для установления таможенной стоимости. Если такой продажи не обнаружено, должна использоваться стоимость сделки с идентичными товарами, но проданными на другом коммерческом уровне и/или в другом объеме, с поправками для учета различий в коммерческих уровнях и/или объемах, при условии что такие поправки могут быть сделаны на основе открытого свидетельства, ясно устанавливающего обоснованность и точность поправки, независимо от того, ведет ли эта поправка к повышению или снижению стоимости.

2. Если затраты и издержки, упомянутые в пункте 2 статьи 8, включены в стоимость сделки, должна делаться поправка для учета значительной разницы в таких затратах и издержках между импортными и рассматриваемыми идентичными товарами, которая возникает из-за разницы в расстояниях и видах транспортировки.

3. Если при применении положений настоящей статьи обнаруживается более одной стоимости сделки с идентичными товарами, то для установления таможенной стоимости импортных товаров должна использоваться самая низкая стоимость.

### Статья 3

1. *a*) Если таможенная стоимость импортных товаров не может быть установлена в соответствии с положениями статей 1 и 2, то таможенной стоимостью является стоимость сделки с аналогичными товарами, проданными на экспорт в ту же страну ввоза и экспортированными в то же или примерно в то же время, что и оцениваемые товары.

- b*) При применении данной статьи стоимость сделки с аналогичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в основном в том же объеме, что и оцениваемые товары, должна использоваться для установления таможенной стоимости. Если такой продажи не обнаружено, должна использоваться стоимость сделки с аналогичными товарами, но проданными на другом коммерческом уровне и/или в другом объеме, с поправками для учета различий в коммерческих уровнях и/или объемах, при условии что такие поправки могут быть сделаны на основе открытого свидетельства, ясно устанавливающего обоснованность и точность поправки, независимо от того, ведет ли эта поправка к повышению или снижению стоимости.

2. Если затраты и издержки, упомянутые в пункте 2 статьи 8, включены в стоимость сделки, должна делаться поправка для учета значительной разницы в таких затратах и издержках между импортными и рассматриваемыми аналогичными товарами, которая возникает из-за разницы в расстояниях и видах транспортировки.

3. Если при применении данной статьи обнаруживается более одной стоимости сделки с аналогичными товарами, то для установления таможенной стоимости импортных товаров должна использоваться самая низкая стоимость.

#### Статья 4

Если таможенная стоимость импортных товаров не может быть установлена в соответствии с положениями статей 1, 2 и 3, то она устанавливается в соответствии с положениями статьи 5 или, если таможенная стоимость не может быть установлена согласно этой статье, она устанавливается в соответствии с положениями статьи 6, за исключением тех случаев, когда по просьбе импортера меняется порядок применения статей 5 и 6.

#### Статья 5

1. *a)* Если эти импортные товары или идентичные или аналогичные импортные товары продаются в стране ввоза в том состоянии, в каком они были импортированы, таможенная стоимость импортных товаров в соответствии с положениями данной статьи должна основываться на цене единицы товара, по которой импортные товары или идентичные или аналогичные импортные товары были проданы в наибольшем совокупном объеме лицам, не связанным с лицами, у которых они покупают такие товары, во время или примерно во время ввоза оцениваемых товаров, за вычетом следующего:

- i) либо комиссионных, которые обычно выплачивают или соглашаются выплачивать, либо наценок, обычно устанавливаемых для прибыли и покрытия общих затрат, связанных с продажей в такой стране импортных товаров того же класса или вида;
- ii) обычных расходов по транспортировке и страховке и сопутствующих затрат внутри страны ввоза;
- iii) где уместно, затрат и издержек, упомянутых в пункте 2 статьи 8; и
- iv) таможенных пошлин и других национальных налогов, уплачиваемых в стране ввоза по причине вывоза или продажи этих товаров.

*b)* Если ни эти импортные товары, ни идентичные, ни аналогичные импортные товары не продаются во время или примерно во время ввоза оцениваемых товаров, то таможенная стоимость, в другом случае подпадающая под положения пункта 1 *a*, должна основываться на цене единицы товара, по которой импортные товары или идентичные или аналогичные импортные товары продаются в стране ввоза в том состоянии, в каком они были импортированы, в ближайшую к моменту ввоза оцениваемых товаров дату, но до истечения 90 суток после такого ввоза.

2. Если ни эти импортные товары, ни идентичные, ни аналогичные импортные товары не продаются в стране ввоза в том состоянии, в каком они были импортированы, то, если об этом попросит импортер, таможенная стоимость должна основываться на цене единицы товара, по которой импортные товары после дальнейшей обработки продаются в наибольшем совокупном объеме лицам в стране ввоза, не связанным с лицами, у которых они покупают такие товары, с надлежащей поправкой на добавленную стоимость в результате такой обработки и соответствующими вычетами, упомянутыми в пункте 1 *a*.

#### Статья 6

1. Таможенная стоимость импортных товаров в соответствии с положениями данной статьи должна основываться на расчетной стоимости. Расчетная стоимость должна складываться из:

- a)* стоимости или цены материалов и изготовления или другой обработки, применяемой в производстве этих импортных товаров;
- b)* наценки для прибыли и покрытия общих расходов, равной той, которая обычно отражается в продажах товаров того же класса или вида, как и

оцениваемые товары, которую делают производители в стране вывоза для экспорта этих товаров в страну ввоза;

- c) стоимости или цены всех других расходов, необходимых для отражения варианта оценки, выбранного Членом в соответствии с пунктом 2 статьи 8.

2. Ни один Член не может требовать от любого, не являющегося резидентом его собственной территории лица или принуждать его представить для проверки любой счет или другой документ или разрешить допуск к ним для целей установления расчетной цены. Однако информация, предоставляемая производителем товаров для целей определения таможенной стоимости в соответствии с положениями данной статьи, может проверяться в другой стране властями страны ввоза с согласия производителя и при условии, что они достаточно заблаговременно уведомят правительство этой страны и последнее не будет возражать против такого расследования.

### Статья 7

1. Если таможенная стоимость импортных товаров не может быть установлена в соответствии с положениями статей 1–6 включительно, то она должна устанавливаться с помощью приемлемых средств, совместимых с принципами и общими положениями данного Соглашения и Статьи VII ГАТТ 1994 года, и на основе данных, имеющихся в стране ввоза.

2. В соответствии с положениями настоящей статьи таможенная стоимость не должна определяться на основе:

- a) продажной цены в стране ввоза товаров, произведенных в такой стране;
- b) системы, позволяющей принять для таможенных целей более высокую стоимость из двух альтернативных;
- c) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- d) стоимости производства, отличной от расчетной стоимости, определенной на идентичные или аналогичные товары в соответствии с положениями статьи 6;
- e) цены на товары для экспорта в страну, иную чем страна ввоза;
- f) минимальной таможенной стоимости; или
- g) произвольной или фальсифицированной стоимости.

3. В случае просьбы импортера он должен быть проинформирован в письменном виде об установленной в соответствии с положениями данной статьи таможенной стоимости и методе, использованном для установления такой стоимости.

### Статья 8

1. При определении таможенной стоимости в соответствии с положениями статьи 1 к цене, фактически уплаченной или уплачиваемой за импортные товары, должны быть добавлены:

- a) следующие элементы в той степени, в какой они были оплачены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или уплачиваемую за эти товары:
  - i) комиссионные, за исключением комиссионных покупателя;
  - ii) стоимость контейнеров, которые рассматриваются для таможенных целей как одно целое с содержащимися в них товарами;
  - iii) стоимость упаковки, включая материалы и труд;
- b) пропорционально разделенная стоимость следующих товаров и услуг, предоставленных покупателем прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной стоимости для использования в связи с производством и продажей на экспорт импортных товаров, в той степени, в какой такая

стоимость не была включена в фактически уплаченную или подлежащую уплате цену:

- i) материалы, компоненты, части и аналогичные предметы, содержащиеся в импортных товарах;
  - ii) инструменты, штампы, формы и аналогичные предметы, использованные в производстве импортных товаров;
  - iii) материалы, потребленные в процессе производства импортных товаров;
  - iv) инженерные, опытно-конструкторские, художественные, конструкторские работы, планы и чертежи, выполненные вне страны ввоза и необходимые для производства импортных товаров;
- c) отчисления и лицензионные выплаты, связанные с оцениваемыми товарами, которые должен оплатить покупатель, прямо или косвенно, как условие продажи оцениваемых товаров, в той степени, в какой эти отчисления и выплаты не включены в фактически уплаченную или уплачиваемую цену;
- d) стоимость любой части выручки от любой последующей перепродажи, употребления или использования импортных товаров, которая прямо или косвенно присваивается продавцом.

2. В рамках своего законодательства каждый Член должен предусмотреть включение в таможенную стоимость или исключение из нее, полностью или частично, следующего:

- a) стоимость транспортировки импортных товаров в порт или пункт ввоза;
- b) затраты по погрузке, разгрузке и обработке грузов, связанные с транспортировкой импортных товаров в порт или пункт ввоза; и
- c) стоимость страховки.

3. Добавления к фактически уплаченной или уплачиваемой цене в соответствии с положениями данной статьи должны делаться только на основе объективных и количественно определяемых данных.

4. При установлении таможенной стоимости к фактически уплаченной или уплачиваемой цене не должно делаться никаких добавлений, кроме указанных в данной статье.

#### Статья 9

1. Если необходим пересчет валюты для установления таможенной стоимости, то должен применяться обменный курс, который регулярно публикуется компетентными органами страны ввоза и который максимально эффективно в отношении охватываемого каждой такой публикацией периода отражает текущую стоимость каждой валюты в коммерческих сделках в валюте страны ввоза.

2. Применяемым для пересчета валюты курсом должен быть тот, который действовал на момент вывоза или ввоза, как это устанавливается каждым Членом.

#### Статья 10

Вся конфиденциальная по своему характеру информация или информация, которая была предоставлена на конфиденциальной основе для целей определения таможенной стоимости, должна рассматриваться соответствующими органами как строго конфиденциальная и не должна раскрываться без особого разрешения лица или правительства, предоставившего такую информацию, за исключением случаев, когда ее раскрытие может потребоваться в контексте судебного разбирательства.

### Статья 11

1. Законодательство каждого Члена должно предусматривать в отношении установления таможенной стоимости право на безнаказанную апелляцию со стороны импортера или любого другого лица, обязанного уплатить пошлину.

2. Первоначально право на безнаказанную апелляцию может применяться внутри самой таможни или в независимых органах, но законодательство каждого Члена должно обеспечить право безнаказанно обращаться с апелляцией в судебные инстанции.

3. Уведомление о решении по апелляции должно передаваться апеллянту, и причины такого решения должны излагаться в письменной форме. Апеллянт должен быть проинформирован о своем праве на последующую апелляцию.

### Статья 12

Законы, правила, судебные решения и административные постановления общего применения, дающие силу данному Соглашению, должны публиковаться в соответствии со Статьей X ГАТТ 1994 года соответствующей страной ввоза.

### Статья 13

Если в процессе определения таможенной стоимости импортных товаров возникает необходимость отложить окончательное определение такой стоимости, то импортер товаров должен тем не менее получить возможность вывезти их из таможни при предоставлении им, где это требуется, достаточных гарантий в форме поручительства, залога или в какой-либо другой соответствующей форме, покрывающих максимальные размеры таможенных пошлин, которые могут взиматься за эти товары. Законодательство каждого Члена должно предусматривать такие обстоятельства.

### Статья 14

Примечания в приложении I к настоящему Соглашению составляют неотъемлемую часть Соглашения, и статьи данного Соглашения должны читаться и применяться во взаимосвязи с соответствующими примечаниями. Приложения II и III также являются неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

### Статья 15

1. В данном Соглашении:

- a) «таможенная стоимость импортных товаров» означает стоимость товаров для целей обложения импортных товаров таможенными пошлинами *ad valorem*;
- b) «страна ввоза» означает страну или таможенную территорию ввоза товаров; и
- c) «произведенный» включает понятия «выращенный», «изготовленный» и «извлеченный».

2. В данном Соглашении:

- a) «идентичные товары» означают товары, которые являются одинаковыми во всех отношениях, включая физические параметры, качество и репутацию. Незначительные отличия во внешнем виде не заставляют рассматривать эти товары, во всем остальном подпадающие под данное определение, иначе как идентичные;
- b) «аналогичные товары» означают товары, которые хотя и не во всех отношениях одинаковы, имеют сходные параметры и компоненты, что позволяет им выполнять те же функции и быть коммерчески взаимосвя-

меняемыми. Качество товаров, их репутация и наличие торговой марки входят в число факторов, принимаемых во внимание при определении аналогичности товаров;

- c) термины «идентичные товары» и «аналогичные товары» не включают, в зависимости от случая, товары, которые вбирают в себя или отражают инженерные, опытно-конструкторские, художественные, конструкторские работы и планы и чертежи, по которым не было внесено поправок в соответствии с пунктом *b iv* статьи 8, потому что эти элементы были произведены в стране ввоза;
- d) товары не должны рассматриваться как «идентичные товары» или «аналогичные товары», если только они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;
- e) товары, произведенные другим лицом, должны приниматься в расчет только при отсутствии идентичных или аналогичных товаров, в зависимости от случая, которые произведены тем же лицом, что и оцениваемые товары.

3. В данном Соглашении «товары того же класса или вида» означают товары, производимые определенной отраслью или отраслевым сектором, и включают идентичные или аналогичные товары.

4. Для целей данного Соглашения лица должны считаться связанными только в случае, если:

- a) они — служащие или директора принадлежащих друг другу предприятий;
- b) они юридически признаны деловыми партнерами;
- c) они являются работодателем и работником;
- d) любое лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или держит пять или более процентов дающих право голоса паев или акций каждого из них;
- e) один из них прямо или косвенно контролирует другого;
- f) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- g) они вместе прямо или косвенно контролируют третье лицо; или
- h) они являются членами одной семьи.

5. Лица, связанные деловыми отношениями, при которых один является исключительным агентом, исключительным дистрибьютором или исключительным концессионером другого, должны считаться связанными для целей данного Соглашения, если они подпадают под критерии пункта 4.

#### Статья 16

Импортёр по письменной просьбе должен иметь право на получение от таможенного органа страны ввоза письменного объяснения того, как была установлена таможенная стоимость импортных товаров.

#### Статья 17

Ничто в настоящем Соглашении не должно толковаться как ограничивающее или ставящее под вопрос права таможенных органов на проверку истинности или достоверности любого заявления, документа или декларации, представляемых для целей установления таможенной стоимости товаров.

## Приложение Е

### Условия поставки товара

Е.1. *Введение*. Стоимость (фактурная цена) товаров, согласованная между участниками торговых операций, зависит от согласованных условий поставки товаров. Для получения данных о стоимости товаров в ценах СИФ или FOB составители статистики должны соответствующим образом скорректировать фактурную цену (см. главу 4, выше). Условия поставки были стандартизованы Международной торговой палатой и впервые опубликованы в 1936 году как *Инкотермс 1936*. Поправки и дополнения в последующем были внесены в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990 и 2000 годах<sup>а</sup>. Эти стандартные торговые термины наиболее широко используются в международных договорах купли-продажи товаров. Для удобства составителей и пользователей СМТТ основные виды условий поставки приводятся ниже.

<sup>а</sup> International Chamber of Commerce, *INCOTERMS 2000*, ICC No. 560, New York, 1999.

Е.2. *С завода [EXW (ЭКСВ)]*. По данному условию обязательство продавца заканчивается в момент, когда товары передаются покупателю на месте продавца или в ином указанном месте (на заводе, фабрике, складе и т. д.). Продавец не несет ответственности за погрузку товаров на транспортное средство, предоставленное покупателем, или за таможенную очистку товаров для экспорта, если только это четко не оговорено в договоре купли-продажи. За все расходы и риски, связанные с доставкой товаров от места продавца к месту их назначения, ответственность несет покупатель.

Е.3. *Франко-перевозчик [FCA (ФСА)]*. По данному условию обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары, очищенные для экспорта, переданы в указанном месте под ответственность перевозчика, назначаемого покупателем. Выбранное место передачи товаров оказывает влияние на обязательства по осуществлению погрузки и разгрузки товаров в данном месте. Если передача происходит на месте продавца, то последний несет ответственность за осуществление погрузки товаров. Если передача товаров происходит в любом другом месте, то продавец не несет ответственности за разгрузку. Данное условие может использоваться для любых способов перевозки, включая перевозку комбинированным способом. Если покупатель назначает для получения товаров лицо, не являющееся перевозчиком, то продавец считается выполнившим свое обязательство по доставке товаров в момент их передачи данному лицу.

Е.4. *Франко вдоль борта судна [FAS (ФАС)]*. Это условие означает, что обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары помещены вдоль борта судна на причале или лихтерах в указанном порту отгрузки. С данного момента покупатель должен нести все расходы и риски утраты или порчи товаров. Условие ФАС требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок.

Е.5. *Франко-борт [FOB (ФОБ)]*. Это условие означает, что обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары пересекли поручень судна в указанном порту отгрузки. Это означает, что с данного момента покупатель должен нести все расходы и риски утраты или порчи товаров. Условие ФОБ требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок. Если стороны не намерены передавать товары через поручень судна, следует использовать условие ФАС (см. пункт Е.3, выше).

Е.6. *Стоимость и фрахт [CFR (СФР)]*. Это условие означает, что обязательство продавца по доставке выполняется, когда товары пересекли поручень судна в указанном порту отгрузки. Продавец должен оплатить стоимость и фрахт, необходимые для доставки товаров в указанный порт назначения, но риски утраты или порчи товаров, а также все дополнительные расходы, связанные с событиями, происходящими после доставки, переносятся с продавца на покупателя. Условие СФР требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок. Если стороны не намерены передавать товары через поручень судна, следует использовать условие СПТ (см. пункт Е.8, ниже).

Е.7. *Стоимость, страховка и фрахт [CIF (СИФ)]*. Продавец несет те же обязательства, что и по условию СФР, но с добавлением того, что он должен приобрести для покупателя морскую страховку рисков утраты или порчи товаров во время перевозки. Продавец приобретает страховку и платит страховую премию. Покупателю следует иметь в виду, что по условиям СИФ продавец обязан получить страховку лишь с минимальным покрытием. Условие СИФ требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок. Если стороны не намерены передавать товары через поручень судна, следует использовать условие СИП (см. пункт Е.9, ниже).

Е.8. *Перевозка оплачена [CPT (СПТ)]*. Продавец доставляет товары назначаемому им перевозчику, однако продавец должен дополнительно оплатить расходы по доставке товаров в указанное место назначения. Риски утраты или порчи товаров, а также дополнительные расходы, связанные с событиями, происходящими после доставки товаров перевозчику, переносятся с продавца на покупателя с момента, когда товары были доставлены на этих условиях. Если для выполнения перевозки в согласованный пункт назначения используется несколько перевозчиков, риск переносится с момента, когда товары доставлены первому перевозчику. Условие СПТ требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может использоваться для любого способа перевозки, включая перевозку комбинированным способом.

Е.9. *Перевозка и страховка оплачены [CIP (СИП)]*. Продавец несет те же обязательства, что и по условию СПТ, но с добавлением того, что он должен застраховать груз от рисков покупателя, связанных с утратой или порчей товаров во время перевозки. Продавец приобретает страховку и платит страховую премию. Покупателю следует иметь в виду, что по условию СИП продавец обязан получить страховку лишь с минимальным покрытием. Условие СИП требует, чтобы продавец очистил товары для экспорта. Данное условие может применяться для любого способа перевозки, включая перевозку комбинированным способом.

Е.10. *Поставка до границы [DAF (ДАФ)]*. Обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда прошедшие таможенную очистку для эк-

спорта, но не прошедшие очистку для импорта товары передаются в распоряжение покупателя на момент прибытия транспортного средства без их разгрузки в указанный пункт или место на границе, но до пересечения таможенной границы прилегающей страны. Термин «граница» может использоваться для любой границы, включая границу страны экспорта. Поэтому крайне важно, чтобы эта граница определялась точно с неперенным указанием в условии пункта и места доставки. Это условие может использоваться для любого способа перевозки, если товары должны быть доставлены до сухопутной границы. Когда доставка товаров должна осуществляться в порт назначения, на борт судна или на причал (пристань), следует использовать условия ДЕС или ДЕК.

Е.11. *Поставка с судна [DES (ДЕС)]*. Обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары, не очищенные для импорта, передаются в распоряжение покупателя на борту судна в указанном порту назначения. Продавец должен понести все расходы и риски, связанные с доставкой товаров в указанный порт назначения до их выгрузки. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок или при перевозке комбинированным способом в порт назначения.

Е.12. *Поставка с причала [DEQ (ДЕК)]*. Обязательство продавца по поставке товаров выполняется, когда товары передаются в распоряжение покупателя без их импортной очистки на причале (пристани) в названном порту места назначения. Продавец должен нести затраты и риски, связанные с доставкой товаров в указанный порт назначения и их выгрузкой на причал (пристань). Условие ДЕК требует, чтобы покупатель очистил товары для импорта и оплатил все формальные процедуры, пошлины, налоги и другие сборы, предписанные в отношении импортных товаров. Данное условие может применяться только для морских и внутренних водных перевозок или при перевозке комбинированным способом в порт назначения с выгрузкой товаров с транспортных средств на причал (пристань) порта назначения.

Е.13. *Доставлено, пошлина не уплачена [DDU (ДДУ)]*. Обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары передаются в распоряжение покупателя в указанном месте назначения без проведения таможенной очистки импортируемых товаров и без их разгрузки с прибывшего транспортного средства. Продавец обязан нести расходы и риски, связанные с транспортировкой товаров до этого места, за исключением, если это применимо, любых «сборов» (под словом «сборы» здесь подразумеваются ответственность и риски за проведение таможенной очистки, а также за оплату таможенных формальностей, таможенных пошлин, налогов и других сборов), взимаемых при импорте товаров в страну назначения. Ответственность за такие сборы должен нести покупатель, так же как и за другие расходы и риски, возникшие в связи с тем, что он не смог вовремя пройти таможенную очистку для импорта. Если стороны пожелают, чтобы продавец выполнял таможенные формальности и нес все связанные с этим расходы и риски, а также некоторые расходы, оплачиваемые при ввозе товаров, это должно быть четко оговорено путем добавления соответствующих формулировок в договор купли-продажи. Данное условие может применяться независимо от способа перевозки, однако когда поставка осуществляется на борту судна или на причале (пристани) в порту назначения, то следует применять условия ДЕС или ДЕК.

Е.14. *Доставлено, пошлина уплачена [DDP (ДДП)]*. Обязательство продавца по доставке товаров выполняется, когда товары, прошедшие таможенную очистку для импорта и неразгруженные с прибывшего транспортного

средства, передаются в распоряжение покупателя в указанном месте назначения. Продавец должен нести все расходы и риски, связанные с транспортировкой товара, включая, если это применимо, и любые «сборы» (под словом «сборы» здесь подразумевается ответственность и риски за проведение таможенной очистки, а также за оплату таможенных формальностей, таможенных пошлин, налогов и других сборов) для импорта в страну назначения. В то время как условие ЭКСВ (см. пункт Е.2, выше) возлагает на продавца минимальные обязанности, условие ДДП предполагает максимальные обязательства продавца. Данное условие не может применяться, если продавец прямо или косвенно не может обеспечить получение импортной лицензии. Если стороны желают исключить из обязательств продавца некоторые из расходов, подлежащих оплате при импорте (такие, как налог на добавленную стоимость — НДС), это должно быть четко оговорено путем добавления соответствующих формулировок в договор купли-продажи. Если стороны пожелают, чтобы покупатель взял на себя все риски и расходы по импорту товара, следует применять условие ДДУ. Данное условие может применяться независимо от вида транспорта, но когда поставка осуществляется на борту судна или на причал (пристань) в порту назначения, то следует применять условия ДЕС или ДЕК.

## Приложение F

### Концептуальные различия между СМТТ-2010 и РПБ-6

F.1. *Введение.* В настоящем приложении содержится разъяснение основных концептуальных различий при учете международных операций с товарами в соответствии с СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008<sup>a</sup>. Таблица F.1 содержит информацию о том, какие корректировки обычно требуются для получения данных о стоимости «всех товаров в соответствии с принципами платежного баланса»<sup>b</sup> с использованием в качестве отправной точки статистики международной торговли товарами (СМТТ)<sup>c</sup> на основе СМТТ-2010<sup>d</sup>. Не все из этих корректировок подходят для всех стран, и с учетом национальной практики могут потребоваться дополнительные корректировки.

F.2. Статистика международной торговли товарами (СМТТ) является основным источником данных о торговле товарами для платежного баланса и системы национальных счетов. Однако между СМТТ и платежным балансом существуют концептуальные различия в таких вопросах, как охват данных, время учета, определение стоимости и классификация товарных сделок, которые требуют корректировки данных СМТТ для целей их использования при составлении платежного баланса. Основное концептуальное различие заключается в том, что статистика международной торговли товарами основана на общем принципе учета всех товаров, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза (импорта) в пределы или их вывоза (экспорта) за пределы ее экономической территории (см. пункт 1.2), тогда как учет операций в платежном балансе основан на принципе перехода права собственности между резидентами и нерезидентами (см. приложение А, пункты А.8–А.9, выше).

F.3. Концептуальные различия между СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008 в учете международных операций по купле-продаже товаров разъясняются в разделе А, ниже. Существовавшие в дополнение к этому концептуальные различия между РПБ-6/СНС-2008 в рамках предыдущего пересмотренного варианта международных рекомендаций в отношении СМТТ (СМТТ-2)<sup>e</sup> были исключены из СМТТ-2010 и приводятся в дополнении В, ниже. Дальнейшие корректировки в контексте РПБ-6, которые могут потребоваться с учетом национальной практики при составлении СМТТ, описываются в разделе С, ниже. В связи с существованием концептуальных различий между СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008 данные об экспорте и импорте товаров, приведенные в Счете товаров и услуг РПБ-6, как предполагается, будут отличаться от данных, составленных и опубликованных в соответствии с рекомендациями, содержащимися в настоящем документе СМТТ-2010; этот вопрос рассматривается в разделе D, ниже.

- a *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, шестое издание* (РПБ-6), Международный валютный фонд, 2008 год, документ в электронном формате см. на веб-сайте МВФ по адресу: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/borman6.htm>. Система национальных счетов 2008, Европейская комиссия, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций, Всемирный банк, документ в формате PDF см. на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/spa2008.asp>. (на англ. языке).
- b Категория «все товары» в соответствии с принципами составления платежного баланса включает три широкие категории: общие товары в соответствии с принципами составления платежного баланса (далее «общие товары») чистый экспорт перепроданных за границу товаров и немонетарное золото.
- c Термины «статистика международной торговли товарами», «статистика торговли» и сокращение «СМТТ» относятся к статистике международной торговли товарами, составляемой в соответствии с СМТТ-2010.
- d РПБ-6 содержит таблицу 10.2, в которой аналогичным образом приводится информация о том, какие корректировки необходимо сделать для получения на основе СМТТ данных о «всех товарах в соответствии с принципами составления платежного баланса». Однако эта таблица в РПБ-6 основана на СМТТ, второе пересмотренное издание, и в связи с этим содержит информацию о нескольких корректировках, которые уже не требуются в том случае, если страна следует рекомендациям, содержащимся в СМТТ-2010 (см. пункты F.17–F.20, ниже).
- e *Статистика международной торговли товарами: Концепции и определения*, второй пересмотренный вариант (СМТТ-2) (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R .98.XVII.16).

## А. Перечень концептуальных различий между СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008

Таблица F.1

**Согласование учетных данных СМТТ и категории «все товары» в соответствии с принципами составления платежного баланса**

Соответствующие корректировки. Например (с указанием пункта)	Экспорт	Импорт
<b>Статистика торговли товарами на основании источников данных</b>		
– Товары, отправленные для переработки или возвращенные после их переработки без смены владельца (F.4)		
+ Товары, приобретенные в других странах для их переработки за рубежом (F.4)		
+ Товары, проданные за границу после их переработки в других странах (F.4)		
– Выполненные по индивидуальным заказам записи на материальных носителях (F.5)		
– Выполненные без индивидуальных заказов записи на материальных носителях, предусматривающие регулярную выплату лицензионного сбора (F.5)		
– Возвращенные товары (F.6)		
– Имущество мигрантов (F.7)		
+ Товары, нелегально ввозимые на экономическую территорию страны или вывозимые за ее пределы (F.8)		
+ Товары, утерянные или уничтоженные после смены владельца, но до их ввоза на территорию страны-импортера (F.9)	нп	
– Товары, утерянные или уничтоженные до смены владельца (F.9)		нп
– Товары, импортированные для реализации строительных проектов предприятиями-нерезидентами (F.10)		
–/+ Товары в операциях с буферной организацией (F.11)		
– Товары, пересекающие границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами (F.12)		
+/- Операции с немонетарным золотом между резидентами и нерезидентами без его физического перемещения (F.13)		
+ Чистый экспорт перепроданных за границей товаров (F.14)		
+/- Разница во времени учета, например в отношении учета дорогостоящих средств производства (F.15)		
– Различия в оценке стоимости импортных товаров (корректировка в отношении условий СИФ/ФОБ) (F.16)	нп	
= Все товары в соответствии с принципами составления платежного баланса		

нп = неприменимо к данному случаю

f В прошлом издании Руководства по платежному балансу (РПБ-5) этой разницы не существовало.

F.4. *Товары для переработки со сменой или без смены владельца.* Данный пункт отражает существенные концептуальные различия между СМТТ-2010 и статистикой платежного баланса, составляемой в соответствии с РПБ-6<sup>f</sup>. В соответствии с СМТТ-2010 товары для переработки рекомендуется учитывать при их ввозе на экономическую территорию или вывозе за пределы этой территории вне зависимости от того, имела ли при этом место смена владельца или нет (см. пункты 1.19–1.20, выше). Однако товары, направляемые в другую страну для их переработки без смены владельца и возвращаемые после перера-

ботки в страну их владельца не учитываются в статистике платежного баланса, составленной в соответствии с РПБ-6; кроме того, в случае продажи товаров после их переработки в третью страну их стоимость (включая стоимость переработки) учитывается в качестве экспорта страны — владельца товаров и импорта третьей страны; стоимость переработки учитывается в качестве экспорта услуг страны, в которой осуществляется переработка, и импорта услуг страны — владельца товаров (РПБ-6, пункты 10.22 *f*) и 10.62–10.71).

Ф.5. *Носители информации с записанной на них информацией или без записи такого рода информации* рекомендуется включать в СМТТ, за исключением носителей информации, являющихся носителями специального программного обеспечения или программного обеспечения, разработанного для конкретного клиента, или исходных материалов любого вида, при том что исключение такого рода данных может оказаться на практике невозможным (см. пункт 1.18, выше). РПБ-6 предполагает включение в категорию общих товаров лишь не адаптированное с учетом потребностей конкретного клиента пакетное программное обеспечение, а также видео- и аудиозаписи на материальных носителях, такие, как диски и другие устройства, при наличии лицензии на бессрочное использование (РПБ-6, пункты 10.17 *c* и 10.143–10.144).

Ф.6. *Возвращенные товары* рекомендуется включать в СМТТ в качестве экспорта и импорта (см. пункт 1.23, выше). В случае возвращенных товаров в рамках РПБ-6 рекомендуется корректировать записи по экспорту и импорту и аннулировать записи по соответствующим сделкам, желательно в рамках периода первоначального внесения этих записей (РПБ-6, пункт 10.22 *i*).

Ф.7. *Имущество мигрантов* рекомендуется включать в СМТТ (см. пункт 1.26, выше). Эти товары не учитываются в рамках статистики платежного баланса в связи с отсутствием факта смены владельца (РПБ-6, пункт 10.22 *b*).

Ф.8. *Товары, нелегально ввозимые на экономическую территорию страны или вывозимые за ее пределы* (к данной категории могут относиться как ввозимые на легальной основе товары, так и контрабандные товары), не рекомендуется включать в СМТТ, осуществляя при этом их отдельный учет (см. пункт 1.59, выше). В рамках РПБ-6 в категорию общих товаров включаются незаконные товары, а также контрабандные товары, которые в других условиях могли бы иметь легальный правовой статус (РПБ-6, пункты 10.17 *i* и 10.17 *j*).

Ф.9. *Товары, утерянные или уничтоженные после их вывоза из страны-экспортера, но до их ввоза на территорию страны-импортера и после передачи их в собственность импортера* рекомендуется не включать в СМТТ импортирующей страны при условии их отдельного учета (см. пункт 1.60). В рамках РПБ-6 такого рода товары включаются в качестве импорта (РПБ-6, пункт 10.17 *m*). Дальнейшие различия возникают в тех случаях, когда товары являются утерянными или уничтоженными после их вывоза с территории страны-экспортера, но до момента их прибытия на территорию страны-импортера без смены владельца. В этом случае в рамках СМТТ будет зафиксирована экспортная операция, при том что в рамках РПБ-6 не будет отражено никаких товарных сделок.

Ф.10. *Товары, ввезенные для строительных проектов, осуществляемых предприятиями-нерезидентами* (например, для использования в строительных проектах), в тех случаях, когда эти операции не являются достаточно существенными для того, чтобы представлять собой задачи для отделения соответствующего предприятия, не учитываются в качестве торговли товарами в соответствии с РПБ-6 (РПБ-6, пункт 10.22 *d*), но учитываются в качестве экспорта и импорта в рамках СМТТ.

F.11. *Товары в операциях с буферной организацией* рекомендуется включать в СМТТ (см. пункт 1.27, выше). РПБ-6 исключает товары, временно вывезенные или ввезенные, такие, как товары для хранения, в тех случаях, когда не происходит смены владельца (РПБ-6, пункт 10.22 e). Однако эти товары подлежат учету в случае их продажи в период нахождения за рубежом (РПБ-6, пункт 10.17 g).

F.12. *Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами*, рекомендуется включать в СМТТ вне зависимости от того, происходит смена владельца или нет (см. пункт 1.22, выше). РПБ-6 предполагает учет операций по купле-продаже товаров лишь при возможности установления факта смены владельца (РПБ-6, пункт 10.24).

F.13. *Немонетарное золото* рекомендуется включать в СМТТ (см. пункт 1.10, выше). Операции с немонетарным золотом между резидентами и нерезидентами учитываются в статистике платежного баланса даже в тех случаях, когда оно физически не перемещается (РПБ-6, пункты 10.50–10.54).

F.14. *Товары, приобретаемые для перепродажи*, не рекомендуется включать в СМТТ (см. пункт 1.50, выше). РПБ-6 предполагает отдельный учет товаров, приобретаемых для перепродажи, в качестве отрицательного экспорта при их покупке резидентом у нерезидента и в качестве экспорта при их продаже резидентом нерезиденту (РПБ-6, пункты 10.23 a и 10.41–10.49).

F.15. *Различия во времени учета*. На практике для целей РПБ-6, как правило, предполагается, что смена владельца происходит фактически в момент оформления таможенных документов (РПБ-6, пункты 10.26–10.27). В отношении дорогостоящих капитальных товаров, которые производятся в течение продолжительного периода времени, РПБ-6 рекомендует вести учет исходя из времени перехода экономической собственности от продавца к покупателю (РПБ-6, пункт 10.28). Переход права собственности может представлять собой прогрессирующие изменение на основе поэтапной оплаты или полной оплаты по факту доставки. Аналогичным образом, товары на консигнации (товары, отгруженные до оформления их продажи) не учитываются в платежном балансе вплоть до момента изменения экономической собственности (РПБ-6, пункт 10.29). Для целей СМТТ рекомендуется осуществлять учет всех товаров в момент их ввоза в пределы экономической территории страны или их вывоза за пределы этой территории (см. пункт 1.8, выше).

F.16. *Различное определение стоимости импорта*. Для целей СМТТ в качестве статистической стоимости экспортируемых товаров рекомендуется использовать показатель стоимости по типу ФОБ, а в качестве статистической стоимости импортируемых товаров — показатель стоимости по типу СИФ (см. пункт 4.8, выше). РПБ-6 предполагает определение стоимости экспорта и импорта в точке единообразного определения стоимости, которая находится на таможенной границе страны первоначального экспорта товаров (РПБ-6, пункт 10.30). Соответственно для целей СМТТ рекомендуется использовать определение стоимости импорта по типу СИФ, в то время как для целей составления платежного баланса/национальных счетов предполагается использование определения стоимости импорта по типу ФОБ.

## **В. Концептуальные различия, устраненные в СМТТ-2010**

F.17. В СМТТ-2010 были устранены некоторые концептуальные различия между СМТТ и счетом товаров платежного баланса, как это видно из текста ниже.

F.18. *Мобильное оборудование, смена владельца которого происходит за пределами страны постоянного проживания его первоначального владельца*, которое ранее рекомендовалось не включать в статистику экспорта, при этом осуществляя его отдельный учет (см. СМТТ-2, пункт 57), теперь рекомендуется включать в статистику (см. пункты 1.3 и 1.39, выше). РПБ-6 предусматривает учет операции по счету товаров лишь после перехода права собственности от резидента к нерезиденту (РПБ-6, пункт 10.17 g).

F.19. *Выловленная рыба, минералы с морского дна и спасенный груз*. Ранее эти товары, проданные с национальных судов в иностранном порту или с национального судна иностранному судну в открытом море, рекомендовалось не включать в статистику экспорта, но вести их отдельный учет (см. СМТТ-2, пункт 58). Как СМТТ-2010, так и РПБ-6, предполагают включение этих товаров в статистику в качестве товарных сделок (см. пункт 1.31, выше; и РПБ-6, пункт 10.17 e).

F.20. *Бункеры, бортовые припасы, балласт и крепежные материалы и приспособления: а) приобретенные национальным судном или летательным аппаратом за пределами экономической территории страны или б) предоставленные национальным судном или летательным аппаратом иностранному судну или летательному аппарату за пределами экономической территории страны или сгруженные национальным судном или летательным аппаратом в иностранном порту*, ранее рекомендовалось не включать в статистику экспорта, но вести их отдельный учет (см. СМТТ-2, пункт 59). Как СМТТ-2010, так и РПБ-6, предполагают включение этих товаров в статистику в качестве товарных сделок (см. пункт 1.32, выше и РПБ-6, пункт 10.17 d).

## **C. Корректировки с учетом национальной практики составления статистики торговли**

F.21. *Корректировки с учетом используемой системы торговли*. Статистическая территория страны, используемая для целей составления СМТТ, может представлять собой лишь определенную часть ее экономической территории, в связи с чем определенные потоки товаров, рекомендуемые для их учета в рамках СМТТ, не включаются в статистику импорта или экспорта страны статистического учета (см. главу II, выше). В этих случаях составители платежного баланса должны использовать дополнительные источники данных для обеспечения охвата торговых операций страны в целом (РПБ-6, пункт 10.25).

F.22. *Торговые операции, не включенные в СМТТ*. По различным причинам, таким как трудности при сборе данных, некоторые экспортные и импортные операции, которые рекомендуется включать в статистику, могут на практике оказаться включенными в СМТТ лишь частично или вообще не быть включенными. В этих случаях составители платежного баланса должны использовать дополнительные источники данных для обеспечения полного охвата всех торговых операций с товарами.

## **D. Различия в данных, отражаемых в статистике торговли и по счету «Товары и услуги» в рамках РПБ-6**

F.23. Как было описано выше, предполагается, что по крайней мере для ряда стран данные об импорте и экспорте, отражаемые в категории «все товары» по счету товаров и услуг в РПБ-6, будут существенно отличаться от данных об общем объеме импорта и экспорта, публикуемых в статистике тор-

говли, что, вероятно, достаточно часто отражает роль в этих странах товаров для переработки без смены владельца, операций между взаимосвязанными сторонами и операций по перепродаже товаров. Существование аналогичных расхождений предполагается и в отношении подпункта «реэкспорт». Кроме того, данные по немонетарному золоту, отражаемые по счету товаров и услуг в РПБ-6, могут существенно отличаться от данных, публикуемых в СМТТ, в связи с тем что РПБ-6 предполагает включение или исключение операций с немонетарным золотом в зависимости от постоянного места жительства покупателя и продавца.

## Алфавитный указатель

### Б

Балласт, 24, 123

Банкноты

находящиеся в обращении, 27

не находящиеся в обращении, 19

не находящиеся в обращении, определение стоимости, 51

Бортовые припасы, 24, 123

Бункеры, 24, 123

Буферная организация, 23, 122

### В

Вес

вес нетто, 56

рекомендация Всемирной таможенной организации по учету, 56

Взаимосвязанные лица, 22

Взаимосвязанные стороны, 122

Внутренняя переработка, места ее осуществления, 32, 33

Внутрифирменная торговля, 3

Вода

определение стоимости, 51

территориальные воды, 33

торговля, 22

Военные базы, 28, 33, 95

Военные товары

включение в статистику, 20

учет, 70

Возвращенные товары

определение стоимости, 52

учет, 20, 22, 121

Временно ввезенные или вывезенные товары, 26

Временное хранение товаров, 101

Временный ввоз, 26, 69, 100

Время учета, 18, 71, 119, 122

в рамках общей торговой системы, 35

в рамках специальной торговой системы, 37

Всемирная таможенная организация, 3, 58, 107

стандартные единицы количественного учета, 55

Всемирная торговая организация

правило происхождения, 58, 61, 103

Соглашение о таможенной оценке, 47, 50, 52, 53

Выловленная рыба

включение в статистику, 24

исключение из статистики в прошлом, 123

### Г

Газ

определение стоимости, 51

торговля, 22

Газеты и периодические издания, рассылаемые по прямой подписке, 28, 29

Гармонизированная система (см. «Гармонизированная система описания и кодирования товаров»)

Гармонизированная система описания и кодирования товаров, 39

описание, 40

рекомендация по использованию, 42

ГАТТ (см. «Генеральное соглашение по тарифам и торговле»)

Генеральное соглашение по тарифам и торговле, 47, 107,

Глобальные консультации, 4, 5

График распространения данных, 84

Грузы гуманитарной помощи, 69

ГС (см. «Гармонизированная система описания и кодирования товаров»)

### Д

Данные службы почтовой посылки и службы доставки писем, 70

Данные с сезонной корректировкой  
рекомендация, 89

ДАФ (см. «Доставлено на границу»)

ДДП (см. «Поставка с уплатой пошлины»)

ДДУ (см. «Поставка без уплаты пошлины»)

Демонстрационное оборудование, 27

Документы валютного обмена, 70

Доставлено на границу, 49  
определение, 116

## Е

ЕАД (см. «Единый административный документ»)

Европейский кодекс статистической практики, 75

Единица стоимости, 55, 89

Единицы количественного учета, 55

единообразие в применении, 56

коэффициенты пересчета, 56

оценка, 56

Единый административный документ, 47

## Ж

Животные, для разведения, участия в представлениях  
или скачках, 26

## З

Золото

монетарное, 27, 43

немонетарное, 122, 124

определение монетарного и немонетарного золота, 19

Зоны привлечения инвестиций (см. «Свободные  
таможенные зоны»)

Зоны свободной торговли и свободные промышленные  
зоны

определение, 32

Зоны торговли с иностранцами (см. «Свободные  
таможенные зоны»)

## И

Импортные операции

в рамках общей торговой системы, 34

в специальной торговой системе, 36

статистическая стоимость, 47

с товарами, предполагающие их таможенную очистку  
в режиме внутреннего использования, 68, 98  
учет, 17

Имущество мигрантов

включение в статистику, 23

определение стоимости, 52

Индексные показатели торговли (см. «Торговые индексы»)

Индексы стоимости и индексы единицы стоимости, 89

ИНКОТЕРМС, 115

Иностранная помощь, 20

Иностранные товары

в общей торговой системе, 34

определение, 33

Институциональная единица, 94

Институциональные механизмы, 71

рекомендации, 72

эффективные, 72

Интрастат, 70

Исследования по согласованию данных, 78

Источники данных, 67

## К

Каботажная транспортировка товаров, 68, 69

Качественные меры, 77

Качественные характеристики, 77

Качество данных, 73

измерение, 74, 78

повышение, 73

рекомендация, 74

системный подход, 73

Киотская и Стамбульская конвенции, 26

Классификация видов транспорта, 66

Классификация основных продуктов (СРС), 39  
история, 45

Классификация по широким экономическим  
категориям, 39

история, 44

Коды таможенного режима, 67

Количественный учет, 55

рекомендация, 56

Компенсирующая продукция, 21  
определение, 97

полученная после внешней переработки, 34  
полученная после внутренней переработки, 34, 37

Комплексный подход  
рекомендация, 71

Комтрейд ООН, 5

Контрабанда, 30

Конфиденциальность  
активная, 84  
пассивная, 84  
правила для СМТТ, 83  
рекомендация, 84  
статистическая, 83

Крепежные материалы и приспособления, 123

Курьерская служба, товары, отправленные через, 22

## Л

Летательные аппараты  
включение в статистику, 23  
припасы, приобретенные или сгруженные, 24

Линии электропередач, 25

## М

Макроданные, 80

Материальные ресурсы страны  
запасы, 17  
определение, 18

Международная конвенция по упрощению и  
согласованию таможенных процедур  
(см. «Пересмотренная Киотская конвенция»)

Международная стандартная отраслевая классификация  
всех видов экономической деятельности, 39  
цель, 45

Международная стандартная торговая классификация,  
2, 39, 44  
история, 42  
рекомендация по использованию, 44

Международная торговая палата, 49, 115

Международные организации  
товары, полученные или отправленные за границу, 26

Межстрановая сопоставимость данных, 2, 78

Место нахождения, 94, 95

Метаданные  
категории, 80

определение, 80  
распространение, 87  
рекомендация, 81

Методические материалы, 26

Метод сезонной корректировки, 90

Микроданные, 80

Минералы с морского дна, 24, 123

Мобильное оборудование, 25, 123

Монеты  
находящиеся в обращении, 27  
не находящиеся в денежном обращении, 19  
не находящиеся в обращении, определение  
стоимости, 51

МСТК (см. «Международная стандартная торговая  
классификация»)

## Н

Налог на добавленную стоимость, 60, 70, 118

Национальные счета  
товары для отдельного учета, 29

Нематериальные активы, их учет, 27

Нетамовенные документы, 70  
достоинства и недостатки, 71

Нефть  
определение стоимости, 51  
торговля, 22

Носители информации  
записанные или незаписанные, 20, 121  
записанные или незаписанные, определение  
стоимости, 51  
продукты сохранения данных, 18, 93  
специальное программное обеспечение, 28

## О

Обменные курсы  
множественные официальные, 53  
параллельный курс или курс черного рынка, 53  
применяемый курс, 53

Обмен статистическими данными и метаданными, 87

Обследования предприятий  
использование, 23, 70

Общая система торговли

- определение, 34
  - рекомендация по использованию, 35
  - Общий экспорт и импорт, 34
  - Обязательства продавца (см. «Условия поставки товаров»)
  - Окончательный вывоз, 68, 98
  - Определение стоимости
    - основа для, 47
    - практика отдельных стран, 48
    - рекомендации, 47, 48, 50, 53
    - статистической (см. «Статистическая стоимость»)
    - таможенной (см. «Определение таможенной стоимости товаров»)
    - типы, 48
  - Определение таможенной стоимости товаров
    - правила, 107
    - соотнесение со статистической стоимостью, 47
  - Оригиналы. (см. «Носители информации»)
  - Основополагающие принципы официальной статистики, 5, 83
  - Остальная часть мира, 34, 95
  - Отечественные товары
    - определение, 33
  - Отходы и скрап
    - включение в статистику, 25
    - не имеющие коммерческой стоимости, 29
  - Отчет о качестве, 74
    - рекомендация, 74
  - Офшорные и космические установки, 33
  - Оценка качества в рамках системы ОЭСР, 75
  - Очистка для внутреннего использования, 68, 98
- П**
- Параметры качества, 75
  - Перевозка и страхование оплачены, 49
    - определение, 116
  - Перевозка оплачена
    - определение, 116
  - Перегрузка, 26, 69
  - Перепродажа товаров, 96
  - Переработка товаров для внутреннего использования, 21, 68, 99
  - Пересмотр данных, 85
    - причины, 86
  - Пересмотренная Киотская конвенция, 3, 31, 32, 68, 97
    - страна происхождения, 58
  - Пересчет валют, 52
  - Переход права собственности, 8
    - использование, 18
    - платежный баланс, 119
    - товары для отдельного учета, 30
    - товары для переработки, 21, 120
  - Платежный баланс, 8, 27, 28, 93
    - время учета, 122
    - имущество мигрантов, 121
    - немонетарное золото, 19
    - определение стоимости импорта, 122
    - счетная единица, 52
    - товары для отдельного учета, 29
    - товары для ремонта или технического обслуживания, 29
  - Пленки, аудио- и видео- записанные (см. «Носители информации»)
  - Повестка дня исследований, 5
  - Пограничная торговля, 70
  - Подарки и пожертвования, 25
  - Показатели качества, 78
  - Политика по пересмотру, 86
  - Посольства
    - и территориальные анклавы, 95
    - товары для, 28, 33
  - Поставка с причала
    - определение, 117
  - Поставка с судна
    - определение, 117
  - Почтовые перевозки, 68
  - Правила определения происхождения товара, 103
    - определение, 101
    - установленные каждой страной, 58
  - Предварительная оценка, 85
  - Предложение
    - термин, 9
  - Программное обеспечение (см. «Носители информации»)
  - Происхождение (см. «Страна происхождения»)
  - Промышленные образцы, 26

Процедура возврата, 68, 99

Процедура таможенного складирования, 68  
определение, 98

## Р

Рамочная система оценки качества, 74

Рамочная система оценки качества данных, 74

Распространение данных, 87

Реестры летательных аппаратов и судов, 70

Режим внешней переработки, 68  
компенсирующая продукция, полученная в соответствии с, 97  
определение, 98

Режим внутренней переработки, 97  
определение, 98

Резидент, 95

Реимпорт

- в общей торговой системе, 34
- возвращенные товары, 22, 52
- выявление, 35
- рекомендация, 34
- товаров в том же состоянии, 68
- торговля в рамках отдельно взятой страны, 63

Рекомендация

термин, 9

Резкспорт, 26

- внутренняя переработка, 33
- в общей торговой системе, 35
- возвращенные товары, 22, 52
- выявление, 35
- и временный ввоз, 100
- рекомендация, 35

## С

Свободная зона, 32, 68, 98  
определение, 97

Свободные зоны (см. «Зоны свободной торговли и свободные промышленные зоны»)

Свободные промышленные зоны (см. «Зоны свободной торговли и свободные промышленные зоны»)

Свободные таможенные зоны  
типы, 32

Своевременность

определенная, 76, 85

Сертификат происхождения, 62, 69

С завода

определение, 115

СИП (см. «Перевозка и страхование оплачены»)

Система национальных счетов  
определения, 93

Система торговли

- общая, 34
- определение, 34
- охват данных, 123
- рекомендация, 35
- специальная, 36, 37

СИФ (см. «Стоимость, страхование и фрахт»)

СМТТ (см. «Статистика международной торговли товарами»)

Собственность (см. «Переход права собственности»)

Соглашение об оценке (см. «Всемирная торговая организация»)

Спасенный груз, 24, 123

Специальная система торговли

- ограниченность, 37, 38
- определение, 36
- охват данных, 123
- строгое определение, 36
- широкое определение, 37

Специальное программное обеспечение (см. «Носители информации»)

Специальный импорт и экспорт, 36

Способ перевозки, 17

- классификация, 65
- преимущественные виды транспортировки, 66
- различные варианты транспортировки, 66
- рекомендация, 65

СПТ (см. «Перевозка оплачена»)

Спутники и их носители

- включение в статистику, 24
- исключение из статистики, 28

Средства транспортировки, 65 (см. «Товары, используемые в качестве средства транспортировки»)

- Статистика международной торговли товарами, iii
    - актуальность, 1
    - концептуальные различия с РПБ-6, 119
    - пользователи и потребители, 1
    - сфера охвата, 17
    - термин, 1
  - Статистика национальных счетов (см. «Система национальных счетов»)
  - Статистика торговли (см. «Статистика международной торговли товарами»)
  - Статистика торговли и деловой активности, 90
  - Статистическая комиссия, 5, 45
  - Статистическая стоимость, 47
    - рекомендация, 48
    - соотношение с таможенной стоимостью товаров, 47, 50
    - специальные исследования, 50
    - установление, 50
  - Статистическая территория
    - в рамках общей торговой системы, 34
    - в рамках специальной торговой системы, 36
    - и таможенная территория, 31
    - и экономическая территория, 31
    - определение, 31
    - элементы, 31
  - Стоимость и фрахт
    - определение, 116
  - Стоимость сделки, 20, 47, 48, 51, 52, 108, 109
  - Стоимость, страхование и фрахт, 48, 49
    - определение, 116
  - Страна отгрузки
    - в случае импорта, 58
    - в случае экспорта, 59
    - использование, 61
  - Страна отправления
    - в случае импорта, 58
    - в случае экспорта, 59
    - использование, 60
    - рекомендация по использованию, 62
  - Страна-партнер
    - определение, 17
    - рекомендация в отношении использования, 62, 63, 64
    - установление, 57, 71
  - Страна покупки
    - использование, 60
    - определение, 57
  - Страна последнего известного назначения, 59
    - рекомендация по использованию, 62
  - Страна потребления, 59
    - использование, 61
  - Страна продажи
    - использование, 60
    - определение, 59
  - Страна происхождения
    - для определенных видов товаров, 64
    - использование, 61
    - определение, 101
    - рекомендация по использованию, 62
    - установление, 58
  - Суда, включение в статистику, 23
  - Существенная трансформация, 33, 58, 101, 103
  - СФР (см. «Стоимость и фрахт»)
- ## Т
- Таблицы соответствия, 39, 46
  - Таможенная декларация
    - определение, 67
  - Таможенная территория
    - за пределами, 70
    - и статистическая территория, 31
    - определение, 31, 97
  - Таможенное нарушение, 68
  - Таможенные документы
    - достоинства и недостатки, 71
    - использование, 67
  - Таможенные и нетаможенные данные
    - согласование и интеграция, 71
  - Таможенные и статистические пороговые величины, 17
  - Таможенные склады
    - определение, 33
  - Таможенные термины
    - определение, 97
  - Таможенный режим
    - определение, 67

- применяемый в отношении отдельных операций, 35  
часть массива данных, 69
- Таможенный союз  
внутрисоюзная торговля, 31, 70
- Таможенный транзит, 69, 100
- Территориальные анклавы, 33, 95
- Товарная декларация  
определение, 97
- Товарные классификации, 39
- Товары  
определение, 18, 93
- Товары, бывшие в употреблении, включение в статистику, 25
- Товары военного назначения (см. «Военная продукция»)
- Товары в оперативной аренде, 28, 96
- Товары, временно пересекающие границы, 29
- Товары в финансовой аренде, 23, 96  
определение стоимости, 51
- Товары для отдельного учета, 30
- Товары для переработки, 21, 71, 96  
внутренняя переработка, 21  
идентификация, 35  
места внутренней переработки, 32, 33  
определение стоимости, 51
- Товары для ремонта или технического обслуживания, 21, 29
- Товары, используемые в качестве средства транспортировки, 29
- Товары как объекты электронной торговли, 25  
контент, доставляемый электронным способом, 29
- Товары, направляемые в территориальные анклавы или получаемые из них, 27
- Товары, направляемые за границу для переработки (см. «Товары для переработки»)
- Товары, незаконно ввозимые на экономическую территорию или вывозимые за ее пределы, 30
- Товары, не пересекающие границы, 27
- Товары, передаваемые по консигнации, 20
- Товары, полностью произведенные (полученные) в стране, 58, 103
- Товары, получаемые или отправляемые офшорными предприятиями, 24
- Товары, поставляемые в комплексе с услугами  
определение стоимости, 52
- Товары, поставляемые правительствами иностранных государств и получаемые от них, 28
- Товары, приобретаемые для перепродажи, 28, 39, 122
- Товары, приобретенные  
нерезидентом, 20, 28  
приезжими лицами, 20, 28
- Товары, приобретенные международными организациями, 28
- Товары, происходящие из экономической территории страны (см. «Отечественные товары»)
- Товары, просто перевозимые через территорию страны, 26
- Товары, рассматриваемые в качестве одного из элементов торговли услугами, 28
- Товары, реализуемые в интересах государства, 19
- Товары, реализуемые по бартерным соглашениям, 19
- Товары, утерянные или уничтоженные  
до ввоза на экономическую территорию страны-импортера, 28  
после перехода права собственности к импортеру, 30, 121
- Товары, участвующие в трансграничных операциях между взаимосвязанными сторонами, 22
- Торговля со свободными зонами, 63
- Торговые индексы  
рекомендация, 89
- Торговые потоки  
конвертация валюты, 53  
охват данных, 70
- Транзитные товары, 26, 34
- Трансграничное перемещение товаров, 8
- Транспортные средства для коммерческого использования, 69
- Трубопроводы и подводные коммуникационные кабели  
включение в статистику, 25
- ## У
- Уругвайский раунд многосторонних торговых переговоров, 103
- Условия поставки товаров, 49, 50, 115
- Учетная единица, 52
- Учетный период  
рекомендация, 84
- Учреждения, вовлеченные в процесс составления, 72

**Ф**

- ФАС (см. «Франко вдоль борта судна»)
- Филиалы (см. «Взаимосвязанные лица»)
- Финансовая аренда (см. «Товары в финансовой аренде»)
- ФОБ (см. «Франко-борт»)
- Франко-борт, 48, 49
  - определение, 116
- Франко вдоль борта судна
  - определение, 115
- Франко-перевозчик, 49
  - определение, 115
- Фрахт и страхование
  - сбор данных, 48
- ФСА (см. «Франко-перевозчик»)

**Х**

- Характер сделки (см. «Таможенный режим, применяемый к отдельным операциям»)
- Художественные экспонаты, 26

**Ц**

- Целевая группа по статистике международной торговли товарами, iv
- Ценные бумаги
  - находящиеся в обращении, 27
  - не находящиеся в обращении, 19
  - не находящиеся в обращении, стоимость, 51

**Ч**

- Челночная торговля, 70 (см. «Товары, приобретенные приезжими лицами»)
- Чрезвычайная помощь (см. «Гуманитарная помощь, включение в статистику»)

**Э**

- Экономическая территория
  - и охват данных статистики, 17, 31, 123
  - и статистическая территория, 31
  - и таможенная территория, 31
  - определение, 18, 94
  - товары, приобретенные за пределами, 24
  - торговых партнеров, 63
- ЭКСВ (см. «С завода»)
- Экспорт
  - в общей торговой системе, 34
  - в специальной торговой системе, 36
  - статистическая стоимость, 47
  - учет, 17
- Электронная торговля (см. «Товары как объекты электронной торговли»)
- Электроэнергия
  - определение стоимости, 51
  - торговля, 22
  - учет, 70