

Статистика международной торговли товарами

Руководство для составителей
первое пересмотренное издание



Департамент по экономическим и социальным вопросам
Статистический отдел

Статистика международной торговли товарами:

*Руководство для составителей,
первое пересмотренное издание
(СМТТ 2010-РС)*



Организация Объединенных Наций
Нью-Йорк, 2015 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 тексте настоящего издания термин «страна» в некоторых случаях относится к территориям или районам.

Обозначения «развитые» и «развивающиеся», применяемые в отношении стран или районов, и «более развитые», «менее развитые» и «наименее развитые», применяемые в отношении регионов, предназначены для статистических целей и необязательно отражают оценку стадии в процессе развития, достигнутой той или иной страной или районом.

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из прописных букв и цифр.

Предисловие

Настоящая публикация *Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей, первое пересмотренное издание (Rev.1)* (СМТТ 2010-РС) подготовлена в соответствии с решением, принятым Статистической комиссией на ее сорок первой сессии, которая проводилась в Нью-Йорке с 23 по 26 февраля 2010 года¹. В данном решении Комиссия утвердила документ *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год* (СМТТ-2010)² и одобрила предложенную программу практической реализации, включая подготовку пересмотренного Руководства для составителей по статистике международной торговли товарами и продолжение деятельности по оказанию технической помощи (СМТТ 2010-РС).

Предварительный проект документа СМТТ 2010-РС 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. В нем содержатся материалы национальных статистических управлений, таможенных администраций и других государственных ведомств разных стран, а также международных, наднациональных и региональных организаций, представленные в ходе проведения глобальной консультации, трех виртуальных совещаний Группы экспертов и специально организованного совещания по вопросам составления СМТТ-2010, которое проводилось 6–9 декабря 2011 года. Проект был рассмотрен и одобрен Группой экспертов на ее четвертом виртуальном совещании, посвященном обновлению Руководства, которое проводилось с 20 декабря 2011 года по 19 января 2012 года.

На своей сорок третьей сессии, которая проводилась в Нью-Йорке с 28 февраля по 2 марта 2012 года, Статистическая комиссия приняла к сведению доклад Генерального секретаря о статистике международной торговли товарами (E/CN.3/2012/22), в котором представлено руководство СМТТ 2010-РС, и, соответственно, одобрила этот документ для применения³. Сам проект текста документа СМТТ 2010-РС был представлен Комиссии в качестве справочного информационного документа.

Документ СМТТ 2010-РС является краеугольным камнем плана действий Статистического отдела Организации Объединенных Наций по практическому применению СМТТ-2010. В *Руководство* включены дополнительные и более подробные разъяснения отдельных рекомендаций, а также руководящие указания практического характера для составителей данных с описанием применимых примеров приемлемых передовых методов работы и опыта с учетом различных обстоятельств. В *Руководстве* поощряется соблюдение передовых методов работы и рекомендуются конкретные решения проблем, связанных с разработкой статистических данных о международной торговле товарами. С целью содействия в выявлении таких практических методов в *Руководстве* используются такие формулировки, как «передовой метод работы», «странам рекомендуется» или «страны могут». *Руководство* соответствует документу СМТТ-2010, который является международно согласованным стандартом ста-

¹ См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2010 год, Дополнение №4* (E/2010/24), глава I, раздел В, решение 41/103.

² Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.10.XVII.13.

³ См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2012 год, Дополнение № 4* (E/2012/24), глава I, раздел В, решение 43/117.

стистики международной торговли товарами. В него не включены какие-либо новые рекомендации или меры стимулирования в дополнение к тем, которые содержатся в документе СМТТ-2010.

⁴ Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.02.XVII.17.

По своей структуре *Руководство* СМТТ 2010-РС в целом аналогично первоначальному варианту *Руководства для составителей 2004 года*⁴, обновление которого обусловлено необходимостью: *a)* включить методические указания по осуществлению новых рекомендаций и меры стимулирования, изложенные в документе СМТТ-2010, и *b)* отразить новые или пересмотренные методы, применяемые на страновом уровне. Структура *Руководства* СМТТ 2010-РС соответствует логике процесса составления данных.

Значительные усилия были предприняты, с тем чтобы отразить в настоящем издании новые методы работы и актуальную информацию. Однако, поскольку применяемые странами методы со временем изменяются, информация, представленная в настоящем *Руководстве*, является отражением тех данных, которыми располагали авторы на момент подготовки проекта.

Выражение признательности

Публикация *Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей, первое пересмотренное издание (Rev.1)* (СМТТ 2010-РС) 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): Бразилия (П. Паван и Ф. Мартинс Пиментель), Канада (А. Торренс), Китай (Х. Цзинь), Колумбия (Х. Ф. Мартинес), Коста-Рика (А. М. Уманья), Чешская Республика (В. Петраскова), Германия (К. Гейер-Шефер, А. Крокков и С. Геле-Дехант), Италия (С. Менгинелло и П. Анитори), Ямайка (Л. Рейд), Мексика (Г. А. Дуранд Алькантара и П. Альварес Икаса Лонгория), Марокко (Х. Улжур), Норвегия (Л. Корбол), Филиппины (Э. де Гузман), Уганда (Дж. Майенде), Украина (В. Пищейко и Л. Матронич), Соединенное Королевство (М. Кингстон и С. Тюдор), Соединенные Штаты Америки (Д. Дикерсон и Д. Оберг), Вьетнам (Т. М. Т. Ле), Общий рынок востока и юга Африки (КОМЕСА) (А. Дж. Валакира), Комиссия Таможенного союза (Беларусь, Казахстан и Российская Федерация) (Е. Борушко), Евростат (К. Нуортила и А. Ридзонова), Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций (ФАО) (М. Кампеану), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) (А. Линднер), Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) (М. Мурьяван), Всемирный почтовый союз (ВПС) (М. Хелбле), Всемирная таможенная организация (ВТАО) (А. Маурер и Й. Маркус), Статистический отдел Организации Объединенных Наций, Секретариат Организации Объединенных Наций (Р. Янсен, М. Райстер, Л. Гонсалес Моралес, К. С. Ловелл и В. Мархонько в качестве консультанта).

Статистический отдел Организации Объединенных Наций благодарит членов ГЭ-СМТТ за плодотворное сотрудничество. Их ценный вклад в ходе подготовки рекомендаций и во время четырех виртуальных совещаний ГЭ-СМТТ, а также совещания по вопросам составления СМТТ-2010 заслуживает высокой оценки. Отдел также выражает свою благодарность Целевой группе по статистике международной торговли товарами (ЦГ-СМТТ)¹, которая оказывала поддержку процессу пересмотра на различных его стадиях.

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

Подготовка СМТТ 2010-РС была начата В. Мархонько и продолжена под руководством и наблюдением Р. Янсена. М. Райстер, В. Мархонько (в качестве консультанта), Р. Янсен, Л. Гонсалес Моралес, К. С. Ловелл принимали участие в подготовке текста документа на различных этапах процесса его пересмотра. М. Райстер непосредственно отвечал за организацию виртуальных совещаний

¹ 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, Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО), Международного валютного фонда (МВФ), Всемирной торговой организации, Международного торгового центра, Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Евростата и Всемирной таможенной организации (ВТАО).

ГЭ-СМТТ, глобальной консультации, совещания по вопросам составления СМТТ-2010 и подготовки окончательного варианта текста при участии Л. Гонсалеса Моралеса.

На протяжении всего процесса пересмотра ценная поддержка оказывалась сотрудниками Секции статистики международной торговли товарами Статистического отдела Организации Объединенных Наций.

Содержание

	<i>Стр</i>
Предисловие	iii
Выражение признательности	v
Перечень примеров опыта отдельных стран	xiii
Сокращения и акронимы	xxi
 ЧАСТЬ ПЕРВАЯ. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА И ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ 	
Глава I. Нормативно-правовая база статистики международной торговли товарами	1
А. Значение нормативно-правовой базы для статистики торговли	1
В. Правовые акты, регулирующие ведение таможенной документации	2
С. Правовые акты, регулирующие нетаможенные источники данных	5
D. Правовые акты, регулирующие институциональные механизмы	5
E. Правовые акты, обеспечивающие защиту конфиденциальности участников торговли и торговой информации	6
F. Опыт отдельных стран	7
Глава II. Таможенные декларации и связанные с ними таможенные документы	9
А. Таможенные декларации как наиболее распространенный источник данных о торговле	9
В. Структура и содержание пересмотренной Киотской конвенции	11
С. Таможенные процедуры и СМТТ	13
D. Проверка представленной в декларации информации	19
E. Вопросы, связанные с подачей деклараций и сбором данных ..	19
F. Информация, требуемая для заполнения декларации на товары .	22
Глава III. Нетаможенные источники данных	25
А. Общая характеристика	25
В. Основные виды нетаможенных источников данных и их применение	26
С. Опыт отдельных стран	32
Глава IV. Обследования предприятий и другие обследования	35
А. Общая характеристика обследований предприятий и других обследований	35
В. Организация обследований	36
С. Преимущества и недостатки обследований	39
D. Примеры обследований предприятий, проводимых с целью сбора недостающих данных о торговле	39
E. Примеры обследований предприятий, проводимых с целью получения дополнительной информации	42

ЧАСТЬ ВТОРАЯ. СОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ

Глава V. Институциональные механизмы	47
A. Цели институциональных механизмов	47
B. Характеристики эффективных институциональных механизмов	48
C. Основные виды институциональных механизмов	50
D. Перспективы совершенствования институциональных механизмов	53
E. Институциональные механизмы и качество данных	56
Глава VI. Статистическая территория и организация сбора данных	65
A. Статистическая территория	65
B. Подробная характеристика элементов статистической территории	66
C. Организация сбора данных о различных территориальных элементах	71
Глава VII. Объединение данных из разных источников	75
A. Преимущества и недостатки таможенных и нетаможенных источников данных	75
B. Проблемы, возникающие при объединении данных из различных источников	77
C. Возможные подходы и решения при объединении данных из различных источников	79
D. Примеры объединения данных из других административных источников с таможенными данными	81
E. Примеры объединения данных, собираемых в ходе обследований предприятий, с таможенными данными	81
F. Комплексный подход к экономической статистике	82
Глава VIII. Обработка данных и администрирование баз данных	83
A. Базовые концепции	83
B. Обработка данных и администрирование баз данных таможенными органами	84
C. Обработка данных и управление данными ответственным учреждением	90
D. Поля данных, требуемые в статистических целях	93
Глава IX. Качество данных: обеспечение, измерение и отчетность	97
A. Обеспечение качества	97
B. Определение качества данных и отчетность	104
C. Согласование данных, межстрановая сопоставимость данных и двусторонний обмен данными	110
D. Межучрежденческое сотрудничество по вопросам качества данных	114
Глава X. Составление данных в таможенном союзе	129
A. Основные виды таможенных союзов и их значение для составителей данных о торговле	129

	<i>Стр.</i>
В. Текущие проблемы и передовая практика в области организации составления данных	136
С. Долгосрочные стратегии	137
Д. Дополнительные возможности в сфере многостранового обмена данными	138
Глава XI. Интеграция статистики торговли и статистики предприятий ..	141
А. Комплексный подход к экономической статистике	141
В. Выгоды, связанные с интеграцией торговой статистики и статистики предприятий	144
С. Интеграция торговой статистики и статистики предприятий в сфере составления данных: возможности и примеры	145
Д. Обеспечение качества увязанных источников данных и увязанных/объединенных данных	147
Е. Составление и распространение дополнительной информации: возможности и примеры	148
Ф. Требуемые институциональные и рабочие механизмы	152
ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ. СОСТАВЛЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ДАННЫХ	
Глава XII. Время учета	155
А. Обзор основных понятий и источников данных	155
В. Определение времени учета и таможенной территории	157
С. Использование даты подачи таможенных деклараций для определения времени учета	158
Д. Использование нетаможенных источников данных	160
Глава XIII. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)	163
А. Рекомендации по использованию ГС	163
В. Общий обзор	164
С. Гармонизированная система издания 2012 года (ГС-12)	165
Д. Применение Гармонизированной системы для кодирования товаров, являющихся предметом торговли	168
Е. Меры, обеспечивающие надлежащую классификацию	172
Ф. Опыт стран по использованию ГС	175
Глава XIV. Определение стоимости	179
А. Общая характеристика статистической стоимости и ее компонентов	179
В. Составление данных о статистической стоимости импортируемых товаров	182
С. Формирующиеся виды передовой практики по составлению данных о стоимости импортируемых товаров по типу франко-борт (ФОБ)	186
Д. Составление данных о статистической стоимости экспортируемых товаров	188
Е. Определение стоимости отдельных категорий импортируемых и экспортируемых товаров	189
Ф. Вопросы учета валютных операций и пересчета валют	194

	<i>Стр.</i>
Глава XV. Количественный учет	197
A. Обзор стандартных единиц количественного учета Всемирной таможенной организации	197
B. Составление количественной информации на основе использования таможенных и нетаможенных источников ...	201
C. Коэффициенты для пересчета нестандартных единиц в стандартные единицы количественного учета	203
D. Вопросы качества	205
E. Оценка и условное исчисление количественных данных ..	206
Глава XVI. Страна-партнер	213
A. Рекомендации СМТТ-2010	213
B. Страна происхождения и ее использование в статистике импорта	214
C. Использование страны последнего известного назначения в статистике экспорта	220
D. Использование страны отправления в статистике импорта и экспорта	221
E. Определения страны-партнера в случае торговли между членами таможенного союза	223
F. Кодирование стран-партнеров в статистических целях ..	224
Глава XVII. Способ перевозки	227
A. Базовые концепции	227
B. Осуществление и источник данных	228
C. Практика отдельных стран по составлению статистики торговли в разбивке по способу перевозки	230
D. Опыт в области распространения статистики международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки ...	234
Глава XVIII. Коды таможенных процедур	239
A. Код таможенной процедуры как новое поле данных	239
B. Рекомендация СМТТ-2010	240
C. Значение составления статистики и международная отчетность	240
D. Применяемые странами таможенные процедуры	241
ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ. СОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ ПО ТОРГОВЛЕ КОНКРЕТНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ТОВАРОВ	
Глава XIX. Сфера охвата СМТТ	251
A. Общий руководящий принцип	251
B. Сравнение конкретных категорий товаров	252
C. Экономическая территория и категории товаров	254
D. Трансграничная торговля и контрабанда	255
E. Таможенный и статистический пороги; процедуры в случае неполучения ответов	256
F. Конфиденциальность данных и неполный охват вследствие пропуска данных	258

	<i>Стр.</i>
Глава XX. Товары для переработки	259
A. Определение и примеры товаров для переработки	259
B. Операции и виды деятельности, не являющиеся товарами для переработки	261
C. Отражение товаров для переработки в СНС-2008/РПБ-6 ...	262
D. Идентификация торговых операций с товарами для переработки с переходом или без перехода права собственности и последствия для составления платежного баланса	263
E. Опыт отдельных стран	265
F. Дополнительные вопросы	267
Глава XXI. Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами	269
A. Определение понятия «взаимосвязанные стороны» и примеры торговых операций между взаимосвязанными сторонами	269
B. Цели идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами (включая определение стоимости) ..	270
C. Средства получения информации о торговле между взаимосвязанными сторонами	271
D. Передовая практика	273
Глава XXII. Торговля через трубопроводы и стационарные линии электропередач	275
A. Характеристики торговых операций с электроэнергией, газом, нефтью и водой	275
B. Источники данных и вопросы составления статистики ..	277
C. Опыт отдельных стран	278
Глава XXIII. Суда и летательные аппараты	283
A. Трудности, возникающие при измерении торговых операций с судами и летательными аппаратами	283
B. Существующие возможности получения информации о торговле судами и летательными аппаратами	285
C. Совершенствование измерения показателей торговли судами и летательными аппаратами на международном уровне	287
D. Аренда судов и летательных аппаратов	288
E. Опыт отдельных стран по составлению данных о торговле судами и летательными аппаратами	289
Глава XXIV. Другие специальные категории товаров и составление данных для целей национальных счетов и платежного баланса ..	295
A. Товары, учитываемые аналогичным образом в СМТТ и РПБ-6/национальных счетах	295
B. Товары, учитываемые различным образом в СМТТ и РПБ-6/национальных счетах	299
C. Общие метаданные, представляемые составителями СМТТ и платежного баланса	300

ЧАСТЬ ПЯТАЯ. МЕТАДАННЫЕ И РАСПРОСТРАНЕНИЕ ДАННЫХ

Глава XXV. Метаданные	305
A. Базовые концепции	305
B. Представление и распространение метаданных	306
C. Элементы метаданных, касающихся статистики междуна- родной торговли товарами	308
D. Практика отдельных стран	309
Глава XXVI. Распространение	313
A. Роль распространения данных и метаданных	313
B. Факторы, подлежащие учету в процессе распространения данных и метаданных	314
Глава XXVII. Другие международные классификации, имеющие отноше- ние к статистике торговли	327
A. Четвертый пересмотренный вариант Международной стандартной торговой классификации	327
B. Классификация основных продуктов	329
C. Классификация по широким экономическим категориям ..	331
D. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК)	333
E. Таблицы соответствия и пересчета и их применение	335

**ЧАСТЬ ШЕСТАЯ. ИНДЕКСЫ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ И ДАННЫЕ,
СКОРРЕКТИРОВАННЫЕ С УЧЕТОМ СЕЗОННЫХ КОЛЕБАНИЙ**

Глава XXVIII. Индексы внешней торговли	341
A. Общий обзор	341
B. Источники данных и подходы к измерению	342
C. Проблемы, связанные с применением различных подходов .	344
D. Методологические вопросы	345
E. Прочие вопросы	348
F. Опыт отдельных стран	349
Глава XXIX. Сезонная корректировка	357
A. Базовые концепции и применение данных о торговле с сезонной корректировкой	357
B. Предварительная обработка данных, предшествующая сезонной корректировке	358
C. Сезонная корректировка	359
D. Политика по пересмотру	360
E. Качество сезонной корректировки	361
F. Конкретные вопросы	361
G. Представление данных	362
H. Примеры отдельных стран	362

Перечень примеров опыта отдельных стран

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА И ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ		
I. Нормативно-правовая база СМТТ		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Национальные законы и нормативно-правовые акты: опыт Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 1.6
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Кодекс Соединенных Штатов: выдержка из раздела 13, озаглавленного «Перепись населения»</i>	Вставка I.1
<i>Канада</i>	<i>Доступ к информации: опыт Канады</i>	Пункт 1.7
<i>Канада</i>	<i>Выдержка из Акта о статистике Канады</i>	Вставка I.2
<i>Марокко</i>	<i>Нормативно-правовая база статистики торговли в Марокко</i>	Пункт 1.16
<i>Филиппины</i>	<i>Закон Филиппин о защите конфиденциальной информации</i>	Пункт 1.17
II. Таможенные декларации и связанные с ними таможенные документы		
<i>Бразилия и Канада</i>	<i>Использование процедуры возврата: опыт Бразилии и Канады</i>	Вставка II.5
<i>Филиппины</i>	<i>Подготовка кадров и информационно-просветительская деятельность: опыт Филиппин</i>	Вставка II.6
<i>Европейский союз, Исландия, Норвегия и Швейцария</i>	<i>Единый административный документ (ЕАД)</i>	Приложение II.A
III. Нетаможенные источники данных		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Пример Соединенных Штатов Америки: получение информации о товарных операциях по линии почтовой и курьерской служб</i>	Пункт 3.26
<i>Мексика</i>	<i>Пример Мексики: административные документы и документация компаний как нетаможенные источники</i>	Пункт 3.27
<i>Норвегия</i>	<i>Примеры из Норвегии: использование судовых реестров</i>	Пункт 3.28
IV. Обследования предприятий и другие обследования		
<i>Уганда</i>	<i>Опыт Уганды: обследования неофициальной трансграничной торговли</i>	Вставка IV.1
<i>Турция</i>	<i>Турция: обследование челночной торговли</i>	Вставка IV.2
<i>Китай, Специальный административный район Гонконг</i>	<i>Обследование с целью сбора данных о стоимости страховки и фрахта в случае импортной торговли</i>	Пункт 4.18
<i>Китай, Специальный административный район Гонконг</i>	<i>Обследование, проводимое в Специальном административном районе Китая Гонконг с целью сбора данных о торговле товарами для внешней переработки на территории континентальной части Китая</i>	Пункт 4.19
ЧАСТЬ ВТОРАЯ. СОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ		
V. Институциональные механизмы		
<i>Германия</i>	<i>Административное соглашение между Федеральным статистическим управлением (ФСУ) (ответственное учреждение) и Федеральным управлением финансового надзора (ФУФН) Германии</i>	Вставка V.1
<i>Канада</i>	<i>Содержание Меморандума о взаимопонимании между Статистическим управлением Канады и Управлением пограничной службы Канады (УПСК)</i>	Вставка V.2
<i>Бразилия</i>	<i>Опыт Бразилии в отношении разделения труда в области качества данных о торговле</i>	Вставка V.3

<i>Канада</i>	<i>Обязанности по обеспечению качества: опыт Канады</i>	Вставка V.4
<i>Италия</i>	<i>Сотрудничество между Национальным статистическим институтом Италии (ИСТАТ) и Национальным таможенным управлением, в частности по вопросам качества данных</i>	Вставка V.5
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Институциональные механизмы и Автоматизированная система экспорта (АСЭ): опыт Соединенных Штатов Америки</i>	Приложение V.A
<i>Мексика</i>	<i>Институциональные механизмы в области статистики внешней торговли: опыт Мексики</i>	Приложение V.B.
<i>Бразилия</i>	<i>Комплексная система внешней торговли Бразилии: институциональные механизмы</i>	Приложение V.C.
<i>Филиппины</i>	<i>Межведомственный комитет (МВК) Филиппин по статистике торговли: институциональные механизмы</i>	Приложение V.D.
<i>Китай</i>	<i>Опыт Китая: таможня как ответственное учреждение</i>	Приложение V.E
VI. Статистическая территория и организация сбора данных		
<i>Европейский союз</i>	<i>Практика Европейского союза в отношении конкретных территориальных элементов</i>	Вставка VI.2
<i>Бразилия</i>	<i>Зона переработки на экспорт: пример Бразилии</i>	Вставка VI.3
VII. Объединение данных, полученных из разных источников		
<i>Уганда</i>	<i>Уганда: использование данных контрольно-надзорных органов по торговле сырьевыми товарами</i>	Пункт 7.15
<i>Норвегия</i>	<i>Норвегия — использование судовых реестров</i>	Пункт 7.16
<i>Уганда</i>	<i>Уганда: обследование неофициальной трансграничной торговли</i>	Пункты 7.17–7.18
<i>Турция</i>	<i>Турция: обследование челночной торговли</i>	Пункт 7.19
VIII. Обработка данных и администрирование баз данных		
<i>Швеция</i>	<i>Существующий в Швеции режим единого окна</i>	Пункт 8.12
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Модернизация таможенной службы в Соединенных Штатах Америки</i>	Пункт 8.13
<i>Филиппины</i>	<i>Опыт Филиппин: проект по организации системы таможенного документооборота с использованием электронных и мобильных средств (e2t)</i>	Пункт 8.14
<i>Бразилия</i>	<i>Опыт Бразилии: комплексная система внешней торговли (СИСКОМЕКС)</i>	Пункт 8.15
<i>ЮНКТАД</i>	<i>Автоматизированная система обработки таможенных данных (АСОТД)</i>	Пункты 8.16–8.17
<i>Италия</i>	<i>Процесс составления статистических данных: пример Италии</i>	Вставка VIII.1
<i>Европейский союз</i>	<i>Программное обеспечение «Евротрейс» для обработки данных в области статистики внешней торговли</i>	Пункт 8.21
<i>Тринидад и Тобаго</i>	<i>Применение программного обеспечения «Евротрейс» в Тринидад и Тобаго</i>	Пункт 8.22
<i>Филиппины</i>	<i>Опыт Филиппин</i>	Пункт 8.24
IX. Качество данных: обеспечение, измерение и представление отчетности		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Результаты внедрения обязательного представления данных по экспорту в электронной форме: опыт Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 9.16
<i>Бразилия</i>	<i>Опыт Бразилии по обеспечению качества статистических данных</i>	Пункт 9.17
<i>ЮНКТАД</i>	<i>АСОТД: обеспечение качества данных, измерение качества данных и отчетность</i>	Пункт 9.18
<i>Европейский союз</i>	<i>Гармонизированная система проверки данных: Евростат</i>	Пункты 9.19–9.21
<i>Европейский союз</i>	<i>Правила проверки данных, используемые в СУБД «Евротрейс»</i>	Пункт 9.22
<i>Европейский союз</i>	<i>Руководящие принципы составления отчетов о качестве в рамках Европейской статистической системы</i>	Пункты 9.24–9.27
<i>Германия</i>	<i>Отчет о качестве в Германии</i>	Пункт 9.29

<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Доклад о качестве статистических данных о торговле товарами в Соединенных Штатах Америки</i>	Пункт 9.30
<i>Европейский союз</i>	<i>Доклад бюро Евростат о качестве статистических данных о торговле товарами</i>	Пункт 9.31
<i>Европейский союз</i>	<i>Европейская статистическая система: Европейская структура метаданных ОСДМ</i>	Пункт 9.32
<i>МВФ</i>	<i>Специальный стандарт МВФ по распространению статистики международной торговли товарами</i>	Пункт 9.33
<i>Европейский союз</i>	<i>Доклады об индивидуальных оценках для государств — членов Европейского союза</i>	Пункт 9.35
<i>Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии</i>	<i>Информация об измерении качества: Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии</i>	Пункт 9.40
<i>Канада, Мексика и Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Исследования по согласованию: некоторые примеры — опыт согласования данных между Канадой, Мексикой и Соединенными Штатами Америки</i>	Пункт 9.47
<i>Соединенные Штаты Америки и Китай</i>	<i>Исследования по согласованию: некоторые примеры — Соединенные Штаты Америки и Китай</i>	Пункт 9.47
<i>Швеция и Дания</i>	<i>Исследования по согласованию: некоторые примеры — Швеция и Дания: проект по сокращению асимметрии обмена данными</i>	Пункт 9.47
<i>Европейский союз</i>	<i>Исследования по согласованию: некоторые примеры — Европейский союз: асимметрия торговых потоков внутри Европейского союза</i>	Пункт 9.47
<i>Бразилия</i>	<i>Исследования по согласованию: некоторые примеры — Бразилия</i>	Пункт 9.47
<i>Соединенные Штаты Америки и Канада</i>	<i>Двусторонний обмен данными: пример Соединенных Штатов Америки и Канады</i>	Пункт 9.49
<i>Бразилия</i>	<i>Система проверки достоверности статистических данных Бразилии (на примере экспорта)</i>	Приложение IX.A
<i>ЮНКТАД</i>	<i>Использование Автоматизированной системы обработки таможенных данных (АСОТД) для обеспечения и определения качества данных и составления отчетности функции контроля и отчеты</i>	Приложение IX.B
<i>Бразилия</i>	<i>Проведение исследований по согласованию: опыт Бразилии</i>	Приложение IX.D
X. Составление данных на уровне таможенного союза		
<i>Европейский союз</i>	<i>Европейский союз: таможенный союз как единый рынок</i>	Пункты 10.2–10.10
<i>ТСЮА</i>	<i>Таможенный союз стран юга Африки (ТСЮА)</i>	Пункт 10.11
<i>КОМЕСА</i>	<i>Общий рынок Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)</i>	Пункт 10.12
<i>АСЕАН</i>	<i>Ассоциация государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН)</i>	Пункты 10.13–10.14
<i>Беларусь, Казахстан и Российская Федерация</i>	<i>Таможенный союз Беларуси, Казахстана и Российской Федерации</i>	Пункт 10.15
<i>Беларусь, Казахстан и Российская Федерация</i>	<i>Пример Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации</i>	Вставка X.3
<i>Европейский союз</i>	<i>Пример Европейского союза: единое разрешение (EP), единое разрешение для упрощения процедур (ЕРУП) и централизованная таможенная очистка (ЦТО)</i>	Пункты 10.25–10.26
XI. Интеграция торговой статистики и статистики предприятий		
<i>Италия</i>	<i>Таксономия итоговых статистических показателей, разработанная в Италии</i>	Пункт 11.11
<i>Италия</i>	<i>Новые статистические показатели и дальнейшие разработки в Италии</i>	Пункт 11.12
<i>Бразилия</i>	<i>Увязка статистики торговли и статистики предприятий: опыт Бразилии</i>	Пункт 11.13
<i>ОЭСР-Европейский союз</i>	<i>База данных по торговле в разбивке по характеристикам предприятий (ТХП) ОЭСР-Евростат</i>	Пункты 11.14 и 11.18

<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Увязка источников данных: степень соответствия — опыт Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 11.15
<i>Европейский союз</i>	<i>Увязка торгового оператора со статистической единицей: опыт Европейского союза</i>	Пункт 11.16
<i>Европейский союз</i>	<i>Реестры предприятий — опыт Европейского союза</i>	Пункт 11.17
<i>Бразилия</i>	<i>Статистика торговли как часть геопространственной информационной системы</i>	Пункт 11.22
ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ. СОСТАВЛЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ДАННЫХ		
XII. Время учета		
<i>Бразилия</i>	<i>Время учета в Бразилии</i>	Вставка XII.1
<i>Европейский союз</i>	<i>Опыт Европейского союза в отношении времени учета</i>	Вставка XII.2
XIII. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)		
<i>Европейский союз</i>	<i>Примеры использования групп 98 и 99 в Комбинированной номенклатуре (КН) Европейского союза</i>	Вставка XIII.8
<i>Европейский союз</i>	<i>Опыт Европейского союза по разработке и использованию Комбинированной номенклатуры</i>	Вставка XIII.9
<i>Канада</i>	<i>Отдельные дескрипторы товаров: Канада</i>	Вставка XIII.10
<i>Европейский союз</i>	<i>Взаимосвязь ГС, Комбинированной номенклатуры Европейского союза и других международных классификаций, имеющих отношение к статистике торговли</i>	Вставка XIII.11
XIV. Определение стоимости		
<i>Филиппины</i>	<i>Практика Филиппин по расчету стоимости импортируемых товаров по типу FOB</i>	Вставка XIV.1
<i>Европейский союз</i>	<i>Опыт Евростата по распознаванию индивидуально изготовленного и стандартного программного обеспечения</i>	Вставка XIV.2
<i>Италия</i>	<i>Опыт Италии по распознаванию индивидуально изготовленного и стандартного программного обеспечения</i>	Вставка XIV.3
<i>Германия</i>	<i>Пересчет валют: опыт Германии</i>	Пункт 14.39
<i>Бразилия</i>	<i>Пересчет валют: опыт Бразилии</i>	Пункт 14.40
<i>Европейский союз</i>	<i>Опыт Европейского союза по пересчету валют с использованием различных обменных курсов, применяемых для таможенных данных и в системе Интрастат</i>	Вставка XIV.4
XV. Количественный учет		
<i>Европейский союз</i>	<i>Практика применения дополнительных единиц измерения в Европейском союзе</i>	Пункт 15.6
<i>Европейский союз</i>	<i>Дополнительные единицы измерения, используемые в Комбинированной номенклатуре (КН), которые применяются в государствах — членах ЕС</i>	Вставка XV.1
<i>Китай</i>	<i>Определение «веса нетто», принятое Китаем</i>	Вставка XV.2
<i>Европейский союз</i>	<i>Определение «веса нетто» (массы), используемое в Европейском союзе</i>	Вставка XV.3
<i>Европейский союз</i>	<i>Составление количественной информации в системе Интрастат Европейского союза</i>	Вставка XV.4
<i>Норвегия</i>	<i>Норвегия: прямое представление количественных данных по экспорту нефтепродуктов</i>	Вставка XV.5
<i>Уганда</i>	<i>Уганда: единицы количественного учета, используемые при проведении обследования неофициальной трансграничной торговли</i>	Вставка XV.6
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Подход Соединенных Штатов Америки к проверке количественных данных</i>	Вставка XV.7
<i>Германия</i>	<i>Оценка количественных данных: современная практика в Германии</i>	Пункт 15.19

<i>Канада</i>	<i>Редактирование удельной стоимости и условное исчисление количественных показателей: опыт Канады</i>	Пункт 15.20
<i>Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	<i>Методы оценки, используемые Статистическим отделом Организации Объединенных Наций для базы статистических данных Организации Объединенных Наций по торговле товарами (КОМТРЕЙД)</i>	Пункт 15.21
XVI. Страна-партнер		
<i>Европейский союз</i>	<i>Установление партнера в соответствии с концепцией сообщества: пример из Европейского союза</i>	Пункт 16.37
XVII. Способ перевозки		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Практика отдельных стран: Соединенные Штаты Америки</i>	Пункт 17.15
<i>Канада</i>	<i>Практика отдельных стран: Канада</i>	Пункт 17.16
<i>Мексика</i>	<i>Практика отдельных стран: Мексика</i>	Пункт 17.17
<i>Германия</i>	<i>Практика отдельных стран: Германия</i>	Пункт 17.18
<i>Бразилия</i>	<i>Практика отдельных стран: Бразилия</i>	Пункт 17.19
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Обеспечение качества в Соединенных Штатах Америки</i>	Пункты 17.21–17.22
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Опыт Соединенных Штатов Америки в области распространения статистики международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки</i>	Пункт 17.23
<i>Канада, Мексика и Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Североамериканская онлайн-база данных по транспортной статистике (СТС ОБД) (NATS-OD)</i>	Вставка XVII.1
XVIII. Коды таможенных процедур		
<i>Китай</i>	<i>Коды таможенного режима, используемые в статистике торговли товарами Китая</i>	Пункт 18.9
<i>Филиппины</i>	<i>Коды таможенных процедур (КТП), используемые на Филиппинах</i>	Пункт 18.10
<i>КОМЕСА</i>	<i>Гармонизация кодов таможенных процедур в странах общего рынка Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)</i>	Пункт 18.11 и приложение XVIII.A
<i>Европейский союз</i>	<i>Практика Европейского союза</i>	Пункт 18.12 и приложение XVIII.B
ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ. СОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ ПО ТОРГОВЛЕ КОНКРЕТНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ТОВАРОВ		
XIX. Сфера охвата СМТТ		
<i>Европейский союз</i>	<i>Пороговые значения, применяемые в системе Интрастат Европейского союза</i>	Вставка XIX.1
<i>Германия</i>	<i>Оценка торговых операций, стоимость которых не превышает порогового значения: опыт Европейского союза (Германия)</i>	Вставка XIX.2
XX. Товары для переработки		
<i>Европейский союз</i>	<i>Определение и идентификация товаров для переработки в Европейском союзе</i>	Вставка XX.1
<i>Китай</i>	<i>Товары для переработки: пример Китая</i>	Пункт 20.18
<i>Китай, Специальный административный район Гонконг</i>	<i>Товары для переработки: пример Специального административного района Китая Гонконг</i>	Пункт 20.19
<i>Исландия</i>	<i>Товары для переработки: пример Исландии</i>	Пункт 20.20
<i>Филиппины</i>	<i>Товары для переработки: пример Филиппин</i>	Пункт 20.21
<i>Марокко</i>	<i>Пример Марокко: составление информации об операциях, осуществляемых в режиме временного ввоза для активной переработки с уплатой или без уплаты платежей</i>	Пункты 20.22–20.23

XXI. Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Опыт Соединенных Штатов Америки: определение термина «взаимосвязанные стороны»</i>	Пункт 21.13
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Составление и публикация данных Бюро переписи населения США</i>	Пункт 21.14
XXII. Трубопроводная торговля и торговля через стационарные линии электропередач		
<i>Китай</i>	<i>Торговля непрерывно поставляемыми по трубопроводам товарами: опыт Китая</i>	Пункт 22.14
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Торговля газом и электроэнергией: опыт Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 22.15
<i>Германия</i>	<i>Сфера охвата и составление данных: опыт Германии</i>	Пункт 22.16
<i>Италия</i>	<i>Составление статистических данных по внешней торговле природным газом и электроэнергией: опыт Италии</i>	Пункт 22.17 и приложение XXII.A
XXIII. Суда и летательные аппараты		
<i>Канада</i>	<i>Учет торговой операции с летательным аппаратом: пример Канады</i>	Вставка XXIII.2
<i>Марокко</i>	<i>Составление данных о торговле воздушными судами: опыт Марокко</i>	Пункт 23.17
<i>Италия</i>	<i>Составление данных о внешней торговле судами и летательными аппаратами: опыт Италии</i>	Приложение XXIII.A
<i>Норвегия</i>	<i>Составление данных о внешней торговле судами и летательными аппаратами: опыт Норвегии</i>	Приложение XXIII.B
XXIV. Другие специальные категории товаров и составление данных для целей национальных счетов и платежного баланса		
<i>Норвегия</i>	<i>Пример: составление данных о рыбе, выловленной норвежскими судами за пределами таможенной территории Норвегии и выгруженной в национальных портах других стран</i>	Вставка XXIV.2
<i>Европейский союз</i>	<i>Составление таблицы согласования: сотрудничество в целях корректировки статистики платежного баланса и статистики внешней торговли в Европейском союзе</i>	Пункт 24.20 и вставка XIV.3
ЧАСТЬ ПЯТАЯ. МЕТАДАННЫЕ И РАСПРОСТРАНЕНИЕ		
XXV. Метаданные		
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Пример Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 25.15
<i>Италия</i>	<i>Пример Италии</i>	Пункт 25.16
<i>Бразилия</i>	<i>Пример Бразилии</i>	Пункт 25.17
<i>Мексика</i>	<i>Внедрение стандартов ОСДМ и ИДД в целях СМТТ: опыт Мексики</i>	Вставка XXV.1
XXVI. Распространение		
<i>Германия</i>	<i>Обращение с конфиденциальными данными в Германии</i>	Вставка XXVI.1
<i>Канада</i>	<i>Контроль за раскрытием информации в Канаде</i>	Вставка XXVI.2
<i>Филиппины</i>	<i>Политика Филиппин по пересмотру</i>	Вставка XXVI.3
<i>Канада</i>	<i>Политика Канады по пересмотру</i>	Вставка XXVI.4
<i>Бразилия</i>	<i>Центральная роль электронных баз данных в распространении данных: опыт Бразилии</i>	Вставка XXVI.5
XXVII. Другие международные классификации, имеющие отношение к статистике торговли		
<i>ЮНКТАД</i>	<i>Товарные группы ЮНКТАД, разработанные на основе третьего пересмотренного варианта МСТК</i>	Вставка XXVII.1

ЧАСТЬ ШЕСТАЯ. ИНДЕКСЫ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ И ДАННЫЕ, СКОРРЕКТИРОВАННЫЕ С УЧЕТОМ СЕЗОННЫХ КОЛЕБАНИЙ**XXVIII. Индексы внешней торговли**

<i>Норвегия</i>	<i>Практика Норвегии</i>	Пункты 28.29–28.31 и приложение XXVIII.A
<i>Канада</i>	<i>Практика Канады</i>	Пункт 28.32 и приложение XXVIII.B
<i>Чешская Республика</i>	<i>Практика Чешской Республики</i>	Пункт 28.33
<i>Германия</i>	<i>Практика Германии</i>	Пункт 28.34–28.35
<i>Италия</i>	<i>Практика Италии</i>	Пункт 28.36

XXIX. Сезонная корректировка

<i>Германия</i>	<i>Пример Германии</i>	Пункт 29.25
<i>Италия</i>	<i>Пример Италии</i>	Пункт 29.26
<i>Соединенные Штаты Америки</i>	<i>Пример Соединенных Штатов Америки</i>	Пункт 29.27
<i>Норвегия</i>	<i>Пример Норвегии</i>	Пункт 29.28

Сокращения и акронимы

АОТ	Автоматизированный личный опрос по телефону
АСЕАН	Ассоциация государств Юго-Восточной Азии
АСОТД	Автоматизированная система обработки таможенных данных
ВПС	Всемирный почтовый союз
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
ЕСМОСДМ	Европейская структура метаданных ОСДМ
ЕСС	Европейская статистическая система
ЕЭК	Европейская экономическая комиссия
ИНКОТЕРМС	Условия доставки, стандартизированные МТП
КОМЕСА	Общий рынок Восточной и Южной Африки
КПД	Классификация продукции по видам деятельности
КШЭК	Классификация 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
НАСЕ	Статистическая классификация экономической деятельности в рамках Европейских сообществ
НДС	Налог на добавленную стоимость
ООН/ЭДИФАКТ	Правила Организации Объединенных Наций для электронного обмена данными в сфере управления, торговли и транспорта
ОСДМ	Обмен статистическими данными и метаданными

ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ПКК	Пересмотренная Киотская конвенция
РПБ-5	Руководство по платежному балансу, 5-е издание
РПБ-6	Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, 6-е издание
РСМТУ-2010	Руководство по статистике международной торговли услугами, 2010 год
РСОКД	Рамочная система оценки качества данных
СЕФАКТ ООН	Центр Организации Объединенных Наций по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям
СИФ	Стоимость, страховка и фрахт
СМТТ	Статистика международной торговли товарами
СМТТ 2010-РТ	Статистика международной торговли товарами: руководство для составителей, первое пересмотренное издание (Rev. 1)
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
СОК	Система обеспечения качества
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
ФОб	Франко-борт
ЦГ-СМТТ	Межучрежденческая целевая группа по статистике международной торговли товарами
СРС*	Классификация основных продуктов
SQL	язык структурированных запросов

* Ранее употреблялось сокращение КОП.

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

**Нормативно-правовая база
и источники данных**

Глава I

Нормативно-правовая база статистики международной торговли товарами

1.1. *Введение.* В данной главе подчеркивается значение нормативно-правовой базы для составления и распространения статистики международной торговли товарами (СМТТ), в том числе для обеспечения наличия необходимых источников данных, таких как таможенные документы (см. главу II) и нетаможенные источники (см. главы III и IV), и доступа к ним для создания эффективных институциональных механизмов (см. главу V) и обеспечения защиты конфиденциальной информации (см. также главу XXVI). Практика стран рассматривается на примере нескольких тематических исследований.

A. Значение нормативно-правовой базы для статистики торговли

1.2. *Значение нормативно-правовой базы.* Как правило правительства и деловое сообщество оказывают широкую поддержку статистике международной торговли товарами, что обусловлено ее значимостью для формирования экономической политики и проведения анализа рынка. Однако своевременное и всестороннее представление основных данных может не обеспечиваться вследствие ряда факторов, таких как бремя представления отчетности, возлагаемое на компании и участников торговли, вопросы конфиденциальности и отсутствие надлежащего сотрудничества между различными ведомствами, что затрудняет деятельность составителей статистики в плане подготовки полных статистических данных высокого качества по международной торговле товарами. К основным данным о торговле относятся данные, представляемые участниками торговой деятельности посредством подачи таможенных деклараций, данные, представляемые таможенной администрацией, центральным банком, министерствами и другими национальными ведомствами (при отсутствии в стране ведомства, отвечающего за составление официальной статистики торговли), и данные, представляемые непосредственно компаниями-импортерами и экспортерами в ходе обследований. Юридические соглашения, соответствующие законы и нормативно-правовые акты, регламентирующие такие отношения в сфере предоставления данных, а также другие аспекты составления и распространения данных в стране, представляют собой нормативно-правовую базу СМТТ. Наличие действующих правовых актов и соответствующих административных положений имеет важное значение для наделения специалистов по статистике торговли полномочиями осуществлять сбор, составление и распространение статистических данных высокого качества по торговле, обеспечения условий такой деятельности, а также для

1 Статистические документы, серия М, № 52 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.10. XVII.13).

защиты конфиденциальности персональных данных (см. *Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год*, пункт 8.17¹).

1.3. *Виды правовых актов.* Правовые акты, касающиеся статистики международной торговли товарами, для которой характерна трехуровневая структура, бывают трех видов, а именно: *a)* правовые акты, регулирующие заполнение таможенной документации; *b)* правовые акты, регулирующие сбор, обработку и распространение статистики международной торговли товарами и рабочие взаимоотношения между соответствующими ведомствами; и *c)* правовые акты, обеспечивающие защиту конфиденциальности информации. Последние из упомянутых выше актов обычно являются составной частью актов, перечисленных в пунктах *a* и *b*. Принимая во внимание, что правовые акты принимаются национальными (или региональными) законодательными органами, следует отметить, что международные руководящие указания и рекомендации разрабатываются международными организациями. Если страна становится членом международной организации или стороной международной конвенции или принимает международные рекомендации, она впоследствии должна включить эти рекомендации в свои национальные законы и нормативно-правовые акты. Существуют многие международные соглашения, особенно в области международной торговли, которые надлежащим образом регулируют трансграничные операции, предметом которых являются товары и услуги. В аналогичном смысле международные рекомендации должны быть надлежащим образом отражены в национальных законах или нормативно-правовых актах страны. Составление и распространение статистики международной торговли товарами также должно осуществляться в соответствии с «Основополагающими принципами официальной статистики», такими как независимость, беспристрастность и т. д. (см. СМТТ-2010, пункт 0.12). Кроме того, наличие в этих национальных законах и нормативно-правовых актах положений, предусматривающих также создание соответствующих институциональных механизмов, позволит специалистам по статистике торговли более эффективно выполнять свою работу.

В. Правовые акты, регулирующие ведение таможенной документации

1.4. *Международные конвенции и соглашения, касающиеся таможенной документации.* Всемирная таможенная организация (ВТАО) представляет собой международную платформу, используемую странами для достижения соглашений о таможенных правилах. В то же время Всемирная торговая организация (ВТО) является органом, деятельность которого касается международных торговых соглашений. С точки зрения СМТТ двумя наиболее актуальными конвенциями, принятыми ВТАО, являются Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (известная как пересмотренная Киотская конвенция или ПКК), предусматривающая стандарты различных таможенных процедур и содержащая описание соответствующей передовой практики, а также Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (известная как Конвенция о гармонизированной системе или Конвенция ГС)², устанавливающая классификацию товаров. Что касается статистики торговли, то наиболее важным международным соглашением, принятым ВТО, является Соглашение ВТО по таможенной оценке³. Все эти и некоторые другие соответствующие международные конвенции будут более подробно рассмотрены в последующих главах.

2 United Nations, vol. 1503, No. 25910.

3 См. Legal Instruments Embodying the Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations, done at Marrakesh on 15 April 1994 (GATT secretarial publication, Sales No. GATT/1994-7).

1.5. *Национальные законы и нормативно-правовые акты.* В случае подписания страной конвенции ВТО (или ее части) содержание этой конвенции должно быть надлежащим образом отражено в ее национальном законодательстве. Как правило, в национальное законодательство добавляются дополнительные положения, применимые к национальным потребностям и обстоятельствам. На основе соответствующего национального закона и в предусмотренных этим законом случаях могут вводиться в действие различные правительственные нормативно-правовые и административные акты и соглашения об уровне обслуживания, конкретизирующие права и обязанности различных ведомств, касающиеся процесса разработки статистической информации (подробнее см. главу V).

1.6. *Национальные законы и нормативно-правовые акты: опыт Соединенных Штатов Америки.* В Кодексе Соединенных Штатов содержатся постоянно действующие законы Соединенных Штатов общего характера, представленные в разбивке по темам. Кодекс состоит из 51 раздела, каждый из которых посвящен какой-либо широкой теме, и публикуется Канцелярией советника по пересмотру законодательства Палаты представителей Конгресса Соединенных Штатов Америки. В более чем половине этих разделов содержатся ссылки на законы и нормативно-правовые акты, выполнение которых обеспечивается Управлением таможенной и пограничной службы. Например, в разделе 13, озаглавленном «Перепись населения», содержится глава «Сбор и публикация статистических данных о внешней коммерческой деятельности и торговле». Во вставке I.1 ниже приведена выдержка из раздела 301 данной главы. Другим примером является раздел 19, озаглавленный «Таможенные пошлины», в котором содержится большинство ссылок на таможенные процедуры.

1.7. *Доступ к информации: опыт Канады.* В идеальном случае национальные законы или нормативно-правовые акты требуют, чтобы соответствующая информация по внешней торговле, имеющаяся в распоряжении какого-либо учреждения, представлялась ведомству, уполномоченному собирать и обрабатывать статистические данные. Во вставке I.2 ниже приводится пример такого правового акта, который требует от таможенной администрации Канады представлять соответствующие данные Статистическому управлению Канады — национальному учреждению, отвечающему за сбор и обработку статистических данных.

1.8. *Содержание национальных нормативно-правовых актов и преимущества таможенных документов.* Как правило, национальное таможенное законодательство требует, чтобы импортеры и экспортеры товаров сообщали подробности осуществляемых ими операций в таможенные органы для целей сбора пошлин и налогов, а также для целей медицинского, экологического и иного контроля и в целях обеспечения статистического учета. Во многих странах лицо, которое не подает требуемую декларацию или намеренно либо по небрежности подает неточную декларацию, несет ответственность за правонарушение. Такие таможенные документы являются легкодоступным и в целом надежным источником данных. Дополнительные сведения о таможенных документах как основном источнике статистики торговли приведены в главе II. Их преимущества и недостатки, а также ряд вопросов, касающихся обеспечения качества, рассматриваются в главах VII и IX соответственно.

1.9. *Международные рекомендации по вопросам статистики торговли.* Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций представляет собой международный форум, используемый странами для принятия международных рекомендаций по вопросам статистики торговли. На своей сорок

Вставка I.1

Кодекс Соединенных Штатов: выдержка из раздела 13, озаглавленного «Перепись населения»**Глава 9, озаглавленная «Сбор и публикация статистических данных о внешней коммерческой деятельности и торговле», части a и b раздела 301, озаглавленного «Сбор и публикация».**

a) (Министр торговли Соединенных Штатов Америки) уполномочен собирать информацию от всех лиц, занимающихся экспортом из Соединенных Штатов Америки и неприлежащих зон, на которые распространяются суверенитет, юрисдикция или контроль Соединенных Штатов Америки, или импортом в Соединенные Штаты Америки и неприлежащие зоны, на которые распространяются суверенитет, юрисдикция или контроль Соединенных Штатов Америки, и от всех лиц, участвующих в торговле между Соединенными Штатами Америки и такими неприлежащими зонами и между такими зонами, или от владельцев или операторов компаний-перевозчиков, участвующих в такой внешней коммерческой деятельности или торговле, и составляет и публикует информацию, касающуюся экспорта, импорта, торговли и транспортировки, связанную с этими видами деятельности, которую он считает необходимой или уместной и которая позволяет ему поощрять, стимулировать, развивать и расширять как внутреннюю, так и внешнюю торговлю Соединенных Штатов Америки, и которая может использоваться в других предусмотренных законом целях;

b) Министр представляет Бюджетному комитету Палаты представителей и Комитету по финансам Сената на ежеквартальной и накопительной основе статистику по импорту Соединенных Штатов для потребления и экспорту Соединенных Штатов в разбивке по странам и продуктам. Статистика по импорту Соединенных Штатов представляется в соответствии с Согласованной шкалой тарифных ставок Соединенных Штатов, аннотированной для целей статистической отчетности, и замечанием общего порядка 1 по статистике, содержащимся в этом документе, с указанием следующих сведений:

- 1) количество нетто;
- 2) таможенная стоимость в США;
- 3) закупочная цена или ее эквивалент;
- 4) эквивалент коммерческой стоимости;
- 5) суммарные затраты от пункта вывоза до пункта ввоза в Соединенные Штаты;
- 6) стоимость в пункте ввоза Соединенных Штатов, представляющая собой сумму величин, указанных в пунктах 5 и 4, если применимо, или сумму величин, указанных в пунктах 5 и 3, если не применимо; и
- 7) для сделок, когда величины, указанные в пунктах 3 и 4 равны, суммарная стоимость таких операций.

Данные для пунктов 1, 2, 3, 5 и 6 представляются отдельно по операциям между невязанными и взаимосвязанными сторонами, а также в виде суммы всех операций.

Вставка I.2

Выдержка из Акта о статистике Канады**Отчеты таможенной службы об экспортно-импортных операциях**

25. В целях настоящего Акта и в соответствии со статьей 17 Генеральный стряпчий Канады обеспечивает представление Главному статистику отчетов об импорте в Канаду и экспорте из Канады и сведений о транспортных средствах, используемых для этого, в порядке и в сроки, которые могут устанавливаться Генерал-губернатором по рекомендации министра и Генерального стряпчего Канады. 1970-71-72, глава 15, статья 23; 1976-77, глава 28, статья 41; 2005, глава 38.

первой сессии в 2010 году Статистическая комиссия утвердила пересмотренные рекомендации по вопросам статистики международной торговли товарами (СМТТ-2010)⁴. Отражение этих рекомендаций в национальных законах или нормативно-правовых актах, особенно когда рекомендации требуют предоставление дополнительной информации, позволяет ответственному учреждению более эффективно осуществлять сбор, обработку и распространение статистических данных высокого качества о международной торговле товарами.

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

C. Правовые акты, регулирующие нетаможенные источники данных

1.10. *Правовые акты, регулирующие нетаможенные источники данных.* Как будет более подробно рассмотрено в главе II и других главах настоящего *Руководства*, статистика международной торговли товарами в значительной мере основана на информации, содержащейся в таможенных документах. Однако помимо этих документов составители статистики пользуются и другими источниками данных, что обусловлено необходимостью получения информации об определенных видах операций, которые не проходят через таможенную границу. Результаты проведенного в 2006 году Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СО ООН) обследования практики стран в сфере составления статистики международной торговли товарами свидетельствуют о том, что кроме таможенных деклараций страны также пользуются отчетностью почтовых и налоговых служб, документами об обмене валют, отчетами о проведении обследований предприятий, реестрами воздушных и водных судов, иностранными грузовыми манифестами и докладами советов по товарам (более подробную информацию о результатах обследования 2006 года см. в главе III). Использование всех этих дополнительных источников данных может быть необходимым или целесообразным для составления или проверки страновой статистики международной торговли товарами.

1.11. *Правовые акты, регулирующие содержание таких источников данных, способы их ведения и доступ к ним* имеют важное значение для составителей статистики международной торговли товарами. К основным национальным организациям, участвующим в составлении международной статистики торговли, относятся национальные статистические службы, таможенные службы, центральные банки и (в ряде стран) Министерство торговли или другие профильные государственные или частные органы. Другие структуры, такие как советы по товарам, советы по развитию торговли, профильные министерства или министерства торговли/экономики и т. д., могут также играть важную роль, предоставляя, например, информацию по конкретным категориям товаров.

D. Правовые акты, регулирующие институциональные механизмы

1.12. *Эффективные институциональные механизмы.* Наличие в национальном законодательстве четких положений о роли, правах и сфере ответственности государственных ведомств, имеющих отношение к статистике международной торговли товарами, может в значительной мере способствовать созданию и поддержанию функционирования эффективных институциональных механизмов в этих ведомствах, а также механизмов сотрудничества

между ними (см. СМТТ-2010, пункт 8.16). При отсутствии или недостаточной конкретизации таких положений и механизма сотрудничества создание эффективных институциональных механизмов может быть довольно затруднительным и продолжительным процессом.

1.13. В этом контексте составителям статистики имеет смысл по возможности принимать активное участие в процессе внесения необходимых изменений в национальное законодательство или соответствующие нормативно-правовые акты в целях формирования надежной основы для получения качественных и оперативных данных статистики торговли (см. СМТТ-2010, пункт 8.14). Следует признать целесообразным закрепление в национальных законах и нормативно-правовых актах ответственности за распространение официальной статистики торговли за одним учреждением, а также определить права и обязанности всех государственных учреждений, участвующих в процессе сбора, обработки и распространения статистики торговли, с тем чтобы создать благоприятные для этих учреждений условия создания необходимых институциональных механизмов, конкретизирующих их участие в процессе разработки статистической информации. Например, наличие надлежащих действующих правовых положений позволяет ответственному учреждению более оперативно и эффективно установить рабочие отношения с организациями, ведущими учет данных, имеющих отношение к статистике международной торговли товарами (например, данные об импорте и экспорте электроэнергии, объемах поставок по трубопроводам природного газа и сырой нефти, которые учитываются специализированными правительственными учреждениями). Дополнительная информация об институциональных механизмах приведена в главе V.

Е. Правовые акты, обеспечивающие защиту конфиденциальности участников торговли и торговой информации

1.14. *Конфиденциальность таможенных деклараций.* В целом таможенные декларации не являются предметом мер по защите конфиденциальности такого же уровня как и в отношении других источников статистических данных. Таможенные декларации предназначены для использования в целях установления размера тарифных ставок, сборов и налогов и обеспечения выполнения требований различных ведомств в отношении допуска товаров в страну или обеспечения выполнения законов и нормативно-правовых актов страны, регулирующих экспортные операции. Вместе с тем информация, переданная учреждению, отвечающему за составление статистики международной торговли товарами, во многих случаях рассматривается таким учреждением в качестве конфиденциальной. Тем не менее в большинстве случаев учреждение, занимающееся составлением статистики, не подвергает все данные тщательному обзору в отношении соблюдения требований о раскрытии информации и вместо этого применяет методы «пассивного раскрытия», предусматривающие информирование учреждения импортерами и экспортерами о возможных ситуациях, связанных с раскрытием информации в целях расследования и применением определенных форм пресечения раскрытия статистической информации.

1.15. *Конфиденциальность торговой информации.* В случае статистики международной торговли товарами конфиденциальность информации охватывает такие аспекты, как конфиденциальность персональной информации (на-

пример, возможность идентификации участника торговли на основе сведений об имени и адресе, содержащихся в индивидуальных записях, или по общедоступному идентификационному номеру) и конфиденциальность коммерческой информации. Как правило, конфиденциальность персональной информации должна быть защищена законом в каждой стране. Учреждение, занимающееся составлением статистики, может также разрабатывать соответствующее положение о защите конфиденциальности при обмене основной информацией между учреждениями. Однако независимо от правового статуса конфиденциальной информации, как персональной, так и коммерческой, данная информация должна все же включаться в статистику торговли, но представляться в агрегированном виде, с тем чтобы предотвратить выявление аспектов конфиденциальности этих операций (подробнее см. главу XXVI). Желательно, чтобы в национальном законодательстве были определены права и сфера ответственности в отношении микроданных с указанием соответствующих принципов и процедур. Ответственное учреждение должно сотрудничать с национальным законодательным органом по вопросам принятия таких законов.

Г. Опыт отдельных стран

1.16. *Нормативно-правовая база статистики торговли в Марокко.* В Марокко за составление и распространение статистики внешней торговли отвечает Управление по вопросам обмена. Управление по вопросам обмена — это государственное учреждение, на которое возложены две следующие функции: принятие мер по обмену мерами регулирования и составление статистики внешней торговли, платежного баланса и международной инвестиционной позиции. Обязанности по составлению и распространению статистики внешней торговли были возложены на Управление по вопросам обмена в 1967 году в соответствии с решением министра финансов. Правовые акты, касающиеся статистики торговли, были упорядочены в соответствии с принятым в 2007 году Законом 19-06 о статистической отчетности в целях составления статистики внешней торговли. Данный закон содержит положения, разрешающие:

- a) установление требования для резидентов в отношении предоставления Управлению по вопросам обмена отчетности об операциях с нерезидентами;
- b) уточнение подлежащих учету операций: коммерческих и финансовых операций с нерезидентами;
- c) определение нарушений законодательства о статистической отчетности: недекларирование, сообщение недостоверных сведений и несоблюдение требований статистической декларации;
- d) предоставление Управлению по вопросам обмена полномочий по возбуждению расследований при непосредственном участии субъектов торговой деятельности.

1.17. *Закон Филиппин о защите конфиденциальной информации.* На Филиппинах конфиденциальность коммерческих данных обеспечивается на основании статьи 4 Закона Содружества № 591. В Законе говорится, кроме всего прочего, что данные, предоставляемые Национальной статистической службе физическим лицом, корпорацией, компанией, учреждением или коммерческим предприятием, не должны использоваться в каком-либо суде или каком-либо государственном учреждении в качестве доказательства как в пользу, так

и против физического лица, корпорации, ассоциации, компании, учреждения или коммерческого предприятия, от которых такие данные были получены; такие данные или информация не подлежат разглашению каким-либо лицам за исключением уполномоченных сотрудников Национальной статистической службы, исполняющих свои служебные обязанности; такие данные не подлежат опубликованию кроме как в виде резюме или статистических таблиц, в которых не содержатся ссылки на физическое лицо, корпорацию, ассоциацию, компанию, учреждение или коммерческое предприятие. Любое лицо, нарушающее положения данной статьи, в случае вынесения обвинительного приговора, подлежит наказанию в виде штрафа или лишения свободы либо штрафа и лишения свободы. На Филиппинах осуществляется неукоснительное соблюдение статьи 4 Закона Содружества № 591 в отношении составления и распространения статистики международной торговли товарами. Все данные публикуются в виде резюме и таблиц с использованием агрегированных показателей без указания персональных данных импортеров или экспортеров. Данные по стоимости и объему импорта и экспорта публикуются лишь в разбивке по товарам и странам. В статистических таблицах не указывается идентификационная информация экспортера или импортера.

Глава II

Таможенные декларации и связанные с ними таможенные документы

2.1. *Введение.* В настоящей главе рассматриваются рекомендации по использованию таможенных деклараций и связанных с ними таможенных документов, изложенные в главе VIII СМГТ-2010, посвященной методикам составления данных. В настоящей главе дана подробная характеристика пересмотренной Киотской конвенции (ПКК) и определены таможенные процедуры с указанием форм перемещения товаров, которые подлежат или не подлежат включению в статистику международной торговли товарами. Также рассматриваются вопросы проверки информации, содержащейся в таможенных декларациях, и другие вопросы, касающиеся сбора данных и их качества. Поскольку в большинстве стран основными источниками статистики торговли являются таможенные декларации, составители статистики должны быть осведомлены о соответствующих законах и административных положениях, в которых определены таможенные процедуры и сфера охвата и уровень конкретизации деклараций, действующих в их странах. В настоящей главе эти вопросы рассматриваются на основе общей характеристики нормативно-правовой базы составления и распространения статистики международной торговли товарами, представленной в главе I. Вопросы использования нетаможенных источников данных рассматриваются в главе III. Настоящая глава тесно связана с главами XII–XVIII, в которых на ее основе рассматриваются вопросы подготовки конкретных элементов данных с точки зрения таможенных деклараций как основного источника данных для статистики международной торговли товарами.

А. Таможенные декларации как наиболее распространенный источник данных о торговле

2.2. *Таможенные декларации как источник информации.* В большинстве пунктов ввоза товары ввозятся на таможенную территорию той или иной страны (или вывозятся с этой территории) в соответствии с различными таможенными процедурами при подаче соответствующих деклараций, в которых содержится большой объем статистически значимой информации о таких перемещениях товаров. На сегодняшний день таможенные процедуры упразднены в пользу свободного перемещения товаров на рынке лишь в рамках некоторых таможенных союзов (например, Европейского союза или Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации). Операции между всеми другими странами и между союзными странами и странами, не являющимися членами какого-либо союза, регулируются таможенными процедурами. В связи с этим в СМГТ-2010 такие таможенные документы рассматриваются как наиболее распространенный источник данных и рекомендуется, чтобы

- 5 Большая часть этих процедур определена в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, которая была подписана в Киото 18 мая 1973 года и пересмотрена в июне 1999 года; Всемирная таможенная организация выпустила также Glossary of International Customs Terms (Глоссарий международных таможенных терминов) (Brussels; October 2011) в целях содействия единообразному использованию таможенной терминологии. Текст пересмотренной Киотской конвенции размещен по адресу: www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new.aspx (interactive web version); и www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/~media/A7D0E487847940AD-94DD10E3FDD39D60.ashx (pdf). Глоссарий международных таможенных терминов размещен по адресу: http://wcoomdpublications.org/downloadable-publications/glossary-of-international-customs-terms.html?__store=english&__from_store=french; и http://wcoomdpublications.org/downloadable/download/sample/sample_id/123/ (pdf); и <http://www.wcoomd.org/~media/WCO/Public/Global/PDF/Topics/Facilitation/Ressources/Publications/Updated%20Glossary%20E%20v2%202011.ashx?db=web> (pdf).
- 6 См. определение термина «таможенная декларация» в Глоссарии ВТАО; см. также ПКК, Генеральное приложение, глава 2, E19/F8, «декларация на товары».
- 7 См. определение термина «декларант» в Глоссарии ВТАО; см. также ПКК, Генеральное приложение, глава 2, E14/F7, «декларант».
- 8 См. ПКК, Генеральное приложение, глава 3, стандарты 3.6 и 3.7.
- 9 Например, коносамент — это документ, выдаваемый перевозчиком груза его отправителю, в то время как сертификат происхождения, как правило, представляет собой документ, выдаваемый министерством торговли или промышленности или другим уполномоченным государственным учреждением.

сотрудники статистических служб использовали их в своей деятельности (СМТТ-2010, пункт 8.2). Составители статистики должны сотрудничать с национальными таможенными органами в деле поощрения применения международных руководящих принципов относительно таможенных процедур, установленных Всемирной таможенной организацией (ВТАО)⁵, признавая необходимость обеспечения международной сопоставимости и повышения актуальности статистики торговли для целей национальной политики. Краткий обзор терминологии и таможенных процедур приведен ниже.

2.3. *Таможенная декларация (на товары) и декларант.* 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»⁶. Декларантом является «любое физическое или юридическое лицо, которое производит декларирование товаров на таможне или от чьего имени такое декларирование производится»⁷. В ПКК отмечается, что декларант не обязательно должен являться собственником товара, но может быть любым лицом, обладающим правом распоряжаться данным товаром (например, перевозчик, экспедитор, грузополучатель или агент, утвержденный таможенными органами)⁸. Термин «таможенная декларация» охватывает не только традиционные декларации, подаваемые в виде бумажных документов, но и декларации в электронной и устной форме, а также в виде действий, требуемых от пассажиров в рамках двухканальной системы (красный/зеленый коридор). «Информационное содержание» таких деклараций может значительно варьироваться, и, как правило, наиболее полные данные представляются в документах в тех случаях, когда товары проходят таможенную очистку для внутреннего использования или декларируются для окончательного вывоза.

2.4. *Связанные таможенные и сопроводительные документы.* Под термином «связанные таможенные документы» понимаются таможенные документы, подлежащие заполнению в дополнение к таможенной декларации (например, декларация таможенной стоимости или специальные формы, заполняемые в случае ввоза товаров в свободные таможенные зоны или свободные промышленные зоны или их вывоза из этих зон). Страны могут устанавливать весьма различные требования в отношении этих документов. Связанные таможенные документы отличаются от сопроводительных документов к таможенным декларациям, таких как счет-фактура, грузовой манифест, коносамент или сертификат происхождения, которые не заполняются или не выдаются таможенным органом⁹. В целях настоящего *Руководства* сопроводительные документы к таможенным декларациям, рассматриваются в качестве нетаможенных источников данных, а связанные таможенные документы рассматриваются в качестве таможенных документов. Однако страны могут и не придерживаться такого разграничения и рассматривать все или некоторые сопроводительные документы, предоставляемые таможенному органу, как часть таможенной документации.

2.5. *Изменяющиеся таможенные требования.* Следует отметить, что вследствие повышенного внимания к вопросам безопасности и распространения по всему миру торговых соглашений роль таможни претерпевает изменения. Снижение тарифов и упрощение таможенных процедур также изменяют коммерческую практику. Поэтому некоторые допущения в отношении таможенных документов уже не столь точны как ранее. Также в результате этих изменений некоторые таможенные процедуры, на которые статистические учреждения полагались для идентификации некоторых видов трансгранич-

ного перемещения товаров, уже не являются широко распространенными или используются иначе. Например, в некоторых случаях товары, которые просто транспортировались через территорию определенной страны, в прошлом, как правило, декларировались как транзитные товары, и исключались из статистики торговли. В настоящее время они часто декларируются и учитываются как стандартные импортные (и впоследствии реэкспортные) товары, что, соответственно, приводит к завышению показателей статистики торговли страны. В этой связи целесообразно тесное сотрудничество сотрудников таможенных органов со специалистами статистических служб, с тем чтобы достичь взаимопонимания в отношении различий между определенными таможенными и статистическими определениями, а также того, что операция, подпадающая под действие одной и той же таможенной процедуры, может впоследствии различным образом классифицироваться в статистических целях.

В. Структура и содержание пересмотренной Киотской конвенции

2.6. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур вступила в силу в 1974 году. В июне 1999 года была принята пересмотренная Киотская конвенция (ПКК). Положения, содержащиеся в ПКК, призваны содействовать развитию торговли, в то же время они способствуют достижению высокого уровня стандартизации таможенных документов, что делает их надежными источниками данных для статистики торговли во всех странах. ПКК включает Основной текст, Генеральное приложение и Специальные приложения.

2.7. *Основной текст Киотской конвенции.* В основном тексте Конвенции содержится информация, касающаяся сферы охвата, структуры и управления применением Конвенции, и определен процесс ее ратификации договаривающимися сторонами. Например, в пункте 1 статьи 9 ПКК говорится, что «любая договаривающаяся сторона, которая ратифицирует Конвенцию или присоединяется к ней, принимает на себя обязательства по всем изменениям к Конвенции, включая изменения к Генеральному приложению, которые вступили в силу на момент сдачи этой договаривающейся стороной депозитарию документа о ратификации или о присоединении». Далее, в пункте 2 статьи 9 указывается, что «любая договаривающаяся сторона, принимающая Специальное приложение или его Главу, соглашается на обязательность любых поправок к Стандартам, содержащимся в этом Специальном приложении или его Главе, вступивших в силу на дату уведомления депозитария о таком принятии».

2.8. *Ратификация договаривающимися сторонами.* Как указано в статье 9 договаривающиеся стороны могут ратифицировать Киотскую конвенцию, не подписывая главы Специальных приложений. Например, хотя Австрия, Азербайджан и Бельгия являются сторонами ПКК, они не подписали ни одной главы ее Специальных приложений. По состоянию на 1 декабря 2011 года 78 стран стали договаривающимися сторонами ПКК. Лишь 25 договаривающихся сторон подписали главы Специальных приложений.

2.9. *Структура и содержание приложений.* Приложения первоначальной Киотской конвенции были заменены Генеральным приложением и Специальными приложениями. Генеральное приложение и каждое специальное приложение ПКК подразделяются на главы, которые включают: а) определения

и *b)* стандарты, часть которых в Генеральном приложении являются переходными стандартами. Каждое специальное приложение в дополнение к стандартам также содержит рекомендации по практическому применению. Стандарты подлежат неукоснительному выполнению и должны быть включены в таможенное законодательство страны. В Генеральном приложении под термином «переходный стандарт» понимается стандарт, для которого допускается более длительный срок введения в действие. Рекомендации по практическому применению носят обязательный характер, если страны не сделают оговорок в отношении них. Каждое приложение сопровождается рекомендациями, текст которых не является обязательным для договаривающихся сторон. Во вставке II.1 приводится пример стандартов, содержащихся в Генеральном приложении, как в отношении формата, так и содержания декларации на товары.

2.10. *Определения, содержащиеся в Генеральном приложении к пересмотренной Киотской конвенции.* В Генеральном приложении к ПКК содержатся определения и разъяснения по всем таможенным терминам и операциям, которые применимы к различным конкретным таможенным процедурам, определенным в Специальных приложениях. В главе 2 Генерального приложения приведены полезные определения таких понятий, как например «очистка», «таможенное законодательство» и «таможенная территория». В главе 3 дается подробное определение понятия «очистка и другие таможенные формальности», включая описание декларации на товары и досмотра товаров. Генеральное приложение также содержит главы, посвященные, кроме прочего, пошлинам и налогам, гарантиям, таможенному контролю, применению информационных

Вставка II.1

Генеральное приложение к пересмотренной Киотской конвенции: пример стандартов

Формат и содержание декларации на товары

Стандарт 3.11. Содержание декларации на товары определяется таможенной службой. Бумажный формат декларации на товары должен соответствовать формуляру — образцу ООН.

При автоматизированной таможенной очистке формат декларации на товары, подаваемой в электронном виде, основывается на международных стандартах электронного обмена информацией, определенных Рекомендациями по информационным технологиям Совета таможенного сотрудничества.

Стандарт 3.12. Таможенная служба ограничивает перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, только теми сведениями, которые признаны необходимыми для исчисления и взимания пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства.

Стандарт 3.13. В тех случаях, когда по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, декларант не располагает всей информацией, требующейся для заполнения декларации на товары, разрешается подача предварительной или неполной декларации на товары при условии, что она содержит сведения, признанные таможенной службой необходимыми, и что декларант обязуется дополнить ее в установленный срок.

Стандарт 3.14. Если таможенная служба регистрирует предварительную или неполную декларацию на товары, применяемое к этим товарам тарифное регулирование не должно отличаться от того, которое применялось бы, если бы с самого начала была подана полная и надлежащим образом заполненная декларация на товары.

Выпуск товаров не задерживается при условии представления любых требуемых гарантий для обеспечения взимания любых применимых пошлин и налогов.

технологий, отношениям между таможенной службой и третьими лицами и информации, решениям и предписаниям таможенной службы.

2.11. *Специальные приложения к пересмотренной Киотской конвенции: таможенные процедуры.* В Специальных приложениях к ПКК подробно изложены все аспекты таможенных процедур. Информация, содержащаяся в этих приложениях, весьма актуальна для составления статистики международной торговли товарами. Перечень специальных приложений и глав приведен в таблице II.1.

Таблица II.1

Перечень специальных приложений пересмотренной Киотской конвенции и их глав

Специальное приложение	Глава приложения
A Прибытие товаров на таможенную территорию	A1 Формальности, предшествующие подаче декларации на товары
	A2 Временное хранение товаров
B Импорт	B1 Очистка для внутреннего потребления
	B2 Реимпорт в неизменном состоянии
	B3 Освобождение от импортных пошлин и налогов
C Экспорт	C1 Полный экспорт
D Таможенные склады и свободные зоны	D1 Таможенные склады
	D2 Свободные зоны
E Транзит	E1 Таможенный транзит
	E2 Перегрузка
	E3 Каботажная перевозка товаров
F Переработка	F1 Переработка на таможенной территории
	F2 Переработка вне таможенной территории
	F3 Возврат
	F4 Переработка товаров для внутреннего потребления
G Временный допуск	G1 Временный допуск
H Правонарушения	H1 Таможенные правонарушения
J Специальные процедуры	J1 Пассажиры
	J2 Почтовые перевозки
	J3 Транспортные средства коммерческого пользования
	J4 Припасы
	J5 Поставки помощи
K Происхождение товаров	K1 Правила происхождения
	K2 Документальное подтверждение происхождения
	K3 Проверка документального подтверждения происхождения

C. Таможенные процедуры и СМТТ

2.12. *Таможенные процедуры и статистика торговли.* Большинство внешнеторговых операций по товарам проходит через таможенные органы экспортирующих и импортирующих стран. Таможенные документы, полученные в результате применения таких процедур, относятся к наиболее распространенным и важным источникам данных для статистики торговли¹⁰. Кроме того, таможенные процедуры используются для определения видов

¹⁰ См. характеристику торговых потоков, которые могут быть вне сферы применения таможенных процедур и в отношении которых может потребоваться использование нетаможенных источников данных, в главе III.

перемещения товаров, которые подлежат или не подлежат включению в статистику международной торговли товарами. Вместе с тем страны не всегда могут строго следовать стандартам и рекомендациям по практическому применению, предусмотренным ПКК, или применять другие или дополнительные процедуры к предлагаемым в ней. В связи с этим составителям статистики следует тщательно изучить подробности таможенных процедур и затем принять решение в отношении включения или исключения каждой отдельной процедуры в соответствии с содержащимися в СМТТ-2010 рекомендациями в отношении сферы охвата статистическим учетом (см. СМТТ-2010, пункт 8.5).

2.13. *Включение и исключение товаров на основе конкретных таможенных процедур.* Наиболее распространенной таможенной процедурой в отношении импортных поставок является декларирование товаров для таможенной очистки для внутреннего пользования, а в отношении экспортных поставок — процедура полного экспорта. В качестве общего принципа товарные операции, осуществляемые в соответствии с этими таможенными процедурами, подлежат включению в статистику международной торговли товарами. Перемещение товаров в соответствии с процедурами транзита, перегрузки и временного допуска, как правило, исключается из нее. Во вставках II.2 и II.3 ниже приведен перечень определенных в ПКК таможенных процедур, следуя которым товары в соответствии с указаниями общего порядка, подлежат или не подлежат включению в статистику торговли, исходя из допущения о том, что страны придерживаются ПКК в плане определения и применения этих таможенных процедур (см. СМТТ-2010, пункт 8.5). Во вставке II.4 приводится пример трансграничных перемещений товаров, в отношении которых могут не применяться отдельные таможенные процедуры, но которые подлежат включению в статистику международной торговли товарами.

2.14. *Перечень таможенных процедур, в соответствии с которыми товары подлежат включению в СМТТ.* Во вставке II.2 приведен перечень определенных в ПКК таможенных процедур, применение которых должно привести к включению трансграничного перемещения товаров в статистику импорта или экспорта согласно соответствующим рекомендациям, содержащимся в СМТТ-2010.

2.15. *Перечень таможенных процедур, в соответствии с которыми товары не подлежат включению в СМТТ.* Во вставке II.3 приведен перечень таможенных процедур, применение которых должно привести к исключению товаров из статистики международной торговли товарами, поскольку товары, ввозимые в страну или вывозимые из страны в соответствии с этими процедурами, не пополняют или не сокращают запасы материальных ресурсов страны.

2.16. Трансграничное перемещение товаров, в отношении которых могут не применяться отдельные таможенные процедуры, но которые подлежат включению в СМТТ. Существует ряд видов трансграничного перемещения товаров, в отношении которых могут не применяться отдельные таможенные процедуры, но которые представляют собой значительный сегмент торговли и должны быть включены в статистику международной торговли товарами. Примеры такого перемещения товаров приведены во вставке II.4¹¹.

2.17. *Применение процедуры возврата на национальном уровне.* Как указано в начале настоящего раздела среди стран могут быть различия в применении конкретных таможенных процедур. Поэтому специалисты в области статистики торговли должны располагать подробной информацией о том, как определяются и применяются определенные таможенные процедуры в их странах. Во вставке II.5 ниже приведены два примера применения процедуры возврата.

11 В ПКК перечисляются, среди прочего, наиболее широко используемые режимы, такие как очистка товаров для внутреннего использования и полный экспорт (в некоторых странах на их долю приходится до 90 процентов всех таможенных деклараций).

Вставка II.2**Таможенные процедуры, применяемые в отношении товаров, которые подлежат включению в СМТТ****1. Импорт*****Очистка для внутреннего потребления*** (специальное приложение В, глава 1)

В специальном приложении В к ПКК понятие «очистка для внутреннего потребления» определяется как таможенная процедура, которая предусматривает, что импортируемые товары поступают в свободное обращение на таможенной территории после уплаты любых взимаемых импортных пошлин и налогов и выполнения всех необходимых таможенных формальностей. Далее приводится определение понятия «товары в свободном обращении», которое означает, что распоряжение этими товарами может осуществляться без ограничений со стороны таможенной службы.

Таможенные склады (специальное приложение D, глава 1)

«Процедура хранения на таможенном складе» означает таможенную процедуру, в соответствии с которой импортированные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов. Таможенные службы могут создавать таможенные склады общего пользования и частные таможенные склады, для которых таможенные службы должны установить требования в отношении создания, пригодности и управления таможенными складами, а также условий осуществления таможенного контроля. Условия хранения товаров и ведения складского учета и бухгалтерской отчетности на таможенных складах утверждаются таможенной службой. Как говорилось выше, разрешенные операции строго ограничены. Срок хранения товаров на складе не должен быть менее одного года, если товары не являются скоропортящимися.

Свободные зоны (специальное приложение D, глава 2)

«Свободная зона» означает часть территории договаривающейся стороны, в пределах которой любые прибывшие на нее товары обычно рассматриваются, в том что касается импортных пошлин и налогов, как товары, находящиеся за пределами таможенной территории. В национальном законодательстве определяются требования, касающиеся создания свободных зон, видов товаров, которые могут быть допущены в такие зоны, и характера операций, которым товары могут быть подвергнуты во время их нахождения в свободных зонах. Таможенная служба определяет условия осуществления таможенного контроля, включая соответствующие требования в отношении обустройства, сооружения и планировки свободных зон, и вправе в любое время осуществлять проверку товаров, находящихся в свободной зоне.

Переработка на таможенной территории (специальное приложение F, глава 1)

«Переработка на таможенной территории» определяется как таможенная процедура, в соответствии с которой определенные товары могут быть ввезены на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов на основании того, что такие товары предназначены для изготовления, переработки или ремонта и последующего экспорта. Специальное приложение F далее определяет, что переработка на таможенной территории не ограничивается товарами, импортированными непосредственно из-за рубежа, но также должна быть разрешена для товаров, в отношении которых уже проводится другая таможенная процедура, и что в ней не может быть отказано только на основании страны происхождения товаров, страны отправления или страны их назначения.

Переработка товаров для внутреннего потребления (специальное приложение F, глава 4)

«Переработка товаров для внутреннего потребления» означает таможенную процедуру, согласно которой 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. Процедура переработки товаров для внутреннего потребления разрешается при условии, что:

Вставка II.2

Таможенные процедуры, применяемые в отношении товаров, которые подлежат включению в СМТТ (продолжение)

- a) таможенная служба может убедиться в том, что продукты, полученные в результате переработки товаров для внутреннего потребления, были произведены из импортированных товаров; и
- b) исходное состояние товаров не может быть экономически восстановлено после изготовления, переработки или обработки.

2. Реимпорт**Реимпорт в неизменном состоянии** (специальное приложение В, глава 2)

«Товары, экспортируемые с уведомлением о предполагаемом возвращении» означают товары, обозначенные декларантом как предполагаемые к реимпорту, в отношении которых таможенной службой могут быть предприняты меры по идентификации с целью облегчить реимпорт в неизменном состоянии.

«Реимпорт в неизменном состоянии» означает таможенную процедуру, в соответствии с которой экспортированные товары могут быть приняты для внутреннего потребления с освобождением от импортных пошлин и налогов при условии, что они не подвергались никаким операциям по изготовлению, обработке или ремонту за рубежом, а также при условии обязательной уплаты любых сумм, взимаемых вследствие возврата, или возмещения, или условного освобождения от пошлин и налогов, либо любых субсидий или других сумм, предоставленных в связи с экспортом. Товарами, допускаемыми к реимпорту в неизменном состоянии, могут быть товары, которые находились в свободном обращении или являлись компенсирующими продуктами.

3. Экспорт**Полный экспорт** (специальное приложение С, глава 1)

В специальном приложении С говорится, что «полный экспорт» означает таможенную процедуру, применимую к товарам, которые, находясь в свободном обращении, убывают с таможенной территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами. Таможенная служба не требует подтверждения прибытия товаров за границу по общему правилу.

Переработка вне таможенной территории (специальное приложение F, глава 2)

«Переработка вне таможенной территории» означает таможенную процедуру, под которой товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории, могут быть временно экспортированы для изготовления, переработки или ремонта за рубежом и в дальнейшем реимпортированы с полным или частичным освобождением от импортных пошлин и налогов.

Возврат (специальное приложение F, глава 3)

«Возврат» означает сумму импортных пошлин и налогов, возвращаемую под процедурой возврата. «Процедура возврата» означает таможенную процедуру, предусматривающую при экспорте товаров возврат (полный или частичный) в отношении импортных пошлин и налогов, взысканных с товаров или материалов, содержащихся в них или использованных при их производстве.

Почтовые перевозки (специальное приложение J, глава 2)

В соответствии с ПКК очистка почтовых отправок «производится в кратчайшие сроки» и таможенный контроль должен сводиться к минимуму^a.

Поставки помощи (специальное приложение J, глава 5)

ПКК устанавливает, что очистка поставок помощи для экспорта, транзита, временного допуска и импорта, осуществляется в приоритетном порядке. В случае поставок помощи таможенная служба предусматривает: a) подачу упрощенной декларации на товары или временной или неполной декларации на товары при условии полного заполнения декларации в установленный срок; b) подачу и регистрацию или проверку декларации на товары и подтверждающих документов до прибытия товаров и их выпуск по прибытии; c) очистка вне установленных часов работы и вне таможенных органов и освобождение от любых связанных с этим сборов; и d) проверку товаров и/или взятие образцов товаров только в исключительных случаях^b.

^a См. ПКК, специальное приложение J, глава 2, стандарт 3.

^b См. ПКК, специальное приложение J, глава 5, стандарты 2 и 3.

Вставка II.3

Таможенные процедуры, применяемые в отношении товаров, которые не подлежат включению в СМТТ**Таможенный транзит** (специальное приложение Е, глава 1)

«Таможенный транзит» означает таможенную процедуру, в соответствии с которой товары транспортируются под таможенным контролем из одного таможенного органа в другой. Таможенная служба разрешает транспортировку товаров под таможенным транзитом по своей территории:

- a) от органа прибытия до органа выезда;
- b) от органа прибытия до внутреннего таможенного органа;
- c) от внутреннего таможенного органа до органа выезда; и
- d) от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа.

Товары, перевозимые под таможенным транзитом, не должны облагаться пошлинами и налогами. Таможенная служба органа отбытия предпринимает все необходимые меры для того, чтобы орган назначения мог идентифицировать партию товара и обнаружить любое несанкционированное вмешательство.

Перегрузка (специальное приложение Е, глава 2)

«Перегрузка» означает таможенную процедуру, под которой товары перемещаются под таможенным контролем с транспортного средства, используемого при импорте, на транспортное средство, используемое при экспорте, в пределах территории одного и того же таможенного органа, являющегося одновременно таможенным органом импорта и экспорта. Таможенная служба должна принимать в качестве декларации на товары для перегрузки любой коммерческий или транспортный документ на соответствующую партию товаров, который отвечает всем требованиям таможенной службы. Это принятие должно быть отмечено в таком документе.

Временный допуск (специальное приложение G, глава 1)

«Временный допуск» означает таможенную процедуру, под которой определенные товары могут быть ввезены на таможенную территорию с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты импортных пошлин и налогов; такие товары должны импортироваться для определенной цели и должны предназначаться для реэкспорта в течение установленного срока^a, не претерпев никаких изменений, за исключением обычного износа в результате их использования.

Национальное законодательство определяет перечень случаев, когда может быть предоставлено разрешение на временный допуск, при этом временный допуск допускается при условии, что таможенная служба убеждена в том, что она сможет идентифицировать товары, когда срок временного допуска будет закончен. Таможенная служба устанавливает срок временного допуска в каждом случае.

Временный допуск с полным условным освобождением от пошлин и налогов должен быть предоставлен в отношении товаров, упомянутых в следующих приложениях к Конвенции о временном допуске (Стамбульская конвенция) от 26 июня 1990 года^b:

- a) «О товарах для показа или использования на выставках, ярмарках, заседаниях или подобных мероприятиях»;
- b) «О профессиональном оборудовании»;
- c) «О контейнерах, поддонах, упаковках, образцах и других товарах, импортированных в связи с коммерческой операцией»;
- d) «О товарах, ввезенных для целей образования, науки или культуры»;
- e) «О личных вещах пассажиров и товарах, ввозимых для спортивных целей»;
- f) «О материалах для рекламы туризма»;
- g) «О товарах, импортированных в рамках пограничных перевозок»;
- h) «О товарах, импортированных для гуманитарных целей»;
- i) «О транспортных средствах»;
- j) «О животных».

^a См. также СМТТ-2010, пункт 1.43.

^b Размещено по адресу: www.wcoomd.org/en/about-us/legal-instruments/~/_/media/2D53E23AA1A64EF68B9AC708C6281DC8.ashx.

Вставка II.4

Примеры трансграничного перемещения товаров, в отношении которых могут не применяться отдельные таможенные процедуры, но которые подлежат включению в СМТТ

Товары, передаваемые по консигнации

Приграничная торговля (торговля между резидентами районов, прилегающих к границе между странами, как это предусмотрено национальным законодательством)

Бартерная торговля

Международная помощь (помощь или пожертвования, предоставляемые безвозмездно правительствами или международными организациями)

Подарки и пожертвования (в соответствии с национальным законодательством учитываются, если предоставляются в значительных размерах)

Контрактные проекты (экспорт оборудования или материалов, предназначенных для использования в строительных проектах, осуществляемых резидентами страны)

Товары в финансовой аренде (импорт или экспорт товаров на условиях финансовой аренды) (см. СМТТ-2010, пункт 1.28)

Оборудование или материалы, инвестируемые предприятиями с иностранным капиталом (импорт оборудования, запасных частей или других материалов предприятием с иностранным капиталом в рамках его общего первоначального инвестирования капитала)

Магазин беспошлинной торговли (беспошлинный импорт товаров для реализации в специальных магазинах специально обозначенным лицам в соответствии со специальными таможенными правилами)

Конфискация и последующая перепродажа товаров государством

Вставка II.5

Использование процедуры возврата: опыт Бразилии и Канады**Определение и применение процедуры возврата в Бразилии**

Возврат — это внешнеторговая политика, в соответствии с которой бразильским производителям разрешается закупать за рубежом или на внутреннем рынке сырье и комплектующие без таможенных сборов для использования с целью производства товаров, которые будут экспортироваться. Процедура возврата позволяет бразильским компаниям быть конкурентоспособными, поскольку у них нет необходимости добавлять налоги к своим экспортным ценам.

Выдержка из меморандума Канадского агентства пограничных служб в отношении программы возврата

1. Данная программа призвана содействовать лицам, которые в настоящее время занимаются или будут заниматься *a)* импортом товаров в Канаду, *b)* получением импортируемых в Канаду товаров или *c)* экспортом ввезенных товаров из Канады, и желают подать ходатайство о возврате (возмещении) уплаченных пошлин.
2. Подача ходатайства о возврате уплаченных пошлин на импортные товары допускается в случаях, когда ввезенные товары, которые впоследствии экспортируются из Канады, *a)* подвергаются дальнейшей переработке, *b)* выставляются или демонстрируются в Канаде, *c)* используются для разработки или производства в Канаде товаров для последующего экспорта, и *d)* экспортируются, не будучи использованными в Канаде в любых целях, отличных от перечисленных в пунктах *a*, *b* или *c*. Это означает возможность востребования возмещения таможенных пошлин, антидемпинговых и компенсационных пошлин или акцизных сборов, отличных от налога на товары и услуги (НТУ)/гармонизированного налога с продаж (ГНП), уплаченных на момент импорта.

D. Проверка представленной в декларации информации

2.18. *Роль таможенных органов в проверке представленной в декларации информации.* ПКК признает права национальных таможенных администраций на проверку точности информации, содержащейся в декларациях, с использованием различных средств, включая проверку товаров, и любых справочных документов.

2.19. *Проверка товаров.* Детальная проверка товаров считается прерогативой любой страны. В Конвенции содержится рекомендация о том, что «все товары, включая транспортные средства, поступающие на или убывающие с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю»¹². Далее говорится о том, что «при проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками»¹³ и «таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки»^{14, 15}. В рамках оценки рисков допускается существенное ограничение физических проверок. В некоторых странах информация о проверках помечается в данных, в других странах такая информация отсутствует. Следует признать целесообразным сотрудничество составителей статистики международной торговли товарами с таможенными органами при проведении обзора по вопросам, касающимся охвата и организации процедур физической проверки, с тем чтобы обеспечить всесторонний учет статистических вопросов относительно качества, проверки и подтверждения данных. Дополнительную информацию по вопросам обеспечения качества см. в главе IX.

2.20. *Справочные документы, сопровождающие таможенные декларации.* В ПКК признается необходимость использования таможенными органами справочных документов для подтверждения или проверки заявлений, сделанных в декларациях и «для осуществления контроля за данной операцией и обеспечения исполнения всех требований таможенного законодательства»¹⁶. Наиболее типичными примерами таких документов являются лицензии на импорт, документальные свидетельства происхождения товаров, медицинские или фитопатологические сертификаты, коммерческие счета-фактуры и транспортные документы. Составителям статистики рекомендуется договориться с таможенными органами о том, чтобы обеспечить доступ, разрешенный в соответствии с действующим законодательством, к любым из таких собираемых документов и использовать их в качестве дополнительных источников информации. Вместе с тем признается, что использование таких документов может ограничиваться лишь специальными случаями, когда это оправдано с точки зрения их экономической или иной значимости.

E. Вопросы, связанные с подачей деклараций и сбором данных

2.21. *Электронная декларация.* Декларация может существовать не только в виде отпечатанного типографским способом документа, но и в электронной форме. Например, многие страны используют электронные декларации в отношении значительной доли импорта. Многие развивающиеся

12 См. ПКК, Генеральное приложение, глава 6, стандарт 6.1.

13 Там же, стандарт 6.3.

14 Там же, стандарт 6.4.

15 См. также Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.33. Кроме того, составитель статистики должен быть осведомлен о специальных процедурах для уполномоченных лиц: «Для уполномоченных лиц, отвечающих установленным таможенной службой критериям, в том числе имеющих надлежащее досье соответствия требованиям таможенной службы и удовлетворительную систему ведения коммерческой документации, таможенная служба предусматривает разрешение подачи единой декларации на все импортированные и экспортированные товары за определенный период времени, в течение которого товары неоднократно импортировались или экспортировались одним и тем же лицом» и «использование такими уполномоченными лицами их коммерческой документации для самостоятельного исчисления подлежащих уплате пошлин и налогов и в необходимых случаях для обеспечения соответствия другим требованиям таможенной службы» (см. ПКК, Генеральное приложение, глава 3, переходный стандарт 3.32).

16 См. ПКК, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.16.

17 АСОТД можно конфигурировать с учетом национальных особенностей отдельных таможенных режимов. Более подробную информацию см. в главе VIII настоящего *Руководства* или на веб-сайте АСОТД по адресу: www.asycuda.org.

страны пользуются Автоматизированной системой обработки таможенными данными (АСОТД) — компьютерной системой, разработанной Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)¹⁷. Электронные декларации существенно облегчают обработку данных.

2.22. *Статистические требования.* Требования таможенных органов к данным могут не всегда отвечать всем статистическим потребностям. В частности по большинству таможенных процедур ПКК оставляет за национальными законодательными органами право самим решать, какие документы таможенного учета следует вести, следует или нет подавать декларацию на товары и какая информация должна в ней содержаться. Составителям статистики торговли рекомендуется сотрудничать с таможенными органами в разработке таких форм документов таможенного учета, которые, не налагая дополнительного административного или финансового бремени на таможенные службы и торговые предприятия, содержали бы все статистически значимые сегменты данных (более подробную информацию см. в главе VIII) и позволяли бы собирать данные, необходимые для целей статистики торговли. Статистические требования должны рассматриваться на систематической основе с таможенными органами и быть включены в меморандум о взаимопонимании, а также отражены в программе совместной работы таможенных органов и учреждения, отвечающего за составление статистики международной торговли товарами (см. главу V). В этой связи учреждения по составлению статистики могут также изыскивать возможности для расширения доступа к таким источникам информации как грузовые манифесты.

18 См. ПКК, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.23.

2.23. *Время подачи деклараций и время учета данных.* В ПКК не предусматриваются строгие стандартные правила в отношении сроков подачи деклараций. В ней лишь говорится, что в национальном законодательстве должны устанавливаться такие сроки для подачи деклараций, которые давали бы декларанту возможность собрать те данные, которые необходимы для составления декларации, и получить требуемые вспомогательные документы¹⁸. Правительства могут самостоятельно выбирать начало срока для подачи деклараций, например, время разгрузки, предъявления таможенным органам или выпуска товаров. Из этого следует, что время подачи декларации и фактический момент пересечения товарами границы экономической территории той или иной страны могут, в некоторых случаях, существенно различаться. Вместе с тем, поскольку время подачи декларации, как правило, более или менее совпадает со временем пересечения границы экономической территории страны, в СМТТ-2010 рекомендуется при использовании систем сбора данных на базе таможенных органов считать его за время учета данных о торговле (более подробную информацию о времени учета данных см. в главе XII).

19 Там же, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.13 и руководящие принципы, изложенные в нем.

2.24. *Подача предварительных или неполных деклараций.* В том случае, если декларант в момент подачи декларации не в состоянии представить всю требуемую информацию, таможенные органы могут принять предварительную или неполную декларацию и выпустить товары на том условии, что декларант представит недостающую информацию позднее в пределах указанного срока в дополнительной декларации¹⁹. Время подачи дополнительной декларации и время пересечения товарами границы таможенной территории могут сильно различаться. Вместе с тем обе декларации относятся к одной и той же операции и должны быть увязаны в процессе обработки данных. Составителям статистики рекомендуется использовать: а) предварительные или неполные декларации для определения времени подачи декларации и собирать

предварительные данные; и *b*) дополнительные декларации для пересмотра или дополнения данных о торговле, не изменяя время учета.

2.25. *Выдача декларации после выпуска товаров.* Составителям статистики следует учитывать практику использования постоянного разрешения на выпуск товаров до предъявления декларации. Такое разрешение выдается все большему числу торговых предприятий в целях обеспечения скорейшего выпуска ввозимых/вывозимых товаров, не дожидаясь сбора документов, необходимых для составления окончательной таможенной декларации²⁰. Составители статистики должны включать данные, фигурирующие в таких декларациях, в ежемесячные статистические отчеты, соответствующие тем месяцам, в которые товары фактически были ввезены на экономическую территорию той или иной страны или вывезены с этой территории.

20 Там же, стандарт 3.25 и руководящие принципы, изложенные в нем.

2.26. *Периодическая подача деклараций.* В тех случаях, когда товары часто ввозятся или вывозятся одной и той же компанией/лицом, в ПКК рекомендуется таможенным органам разрешать подавать единую декларацию на товары, охватывающую весь импорт или экспорт данного лица за определенный учетный период²¹. Данная льгота может быть предоставлена, если компания/лицо правильно ведет учетные торговые документы и если имеется возможность в случае необходимости принимать меры по контролю. В ПКК признается право таможенных органов требовать от декларанта предъявления во время фактического пересечения границы товарами коммерческого или официального документа, такого как счет-фактура, транспортная накладная или документ об отправке груза и т. п., с указанием основных данных о соответствующем грузе. Составителям статистики следует периодически просматривать такие документы, если это разрешено законом, с тем чтобы иметь возможность относить ту или иную торговую сделку к соответствующему месяцу (исходя из времени пересечения границы), особенно в тех случаях, когда торговая сделка велика по стоимости (объему) и/или когда учетный период для сообщения информации торговым предприятием не совпадает с периодом, используемым в статистической отчетности (которым обычно является календарный месяц).

21 Там же, переходный стандарт 3.32 и руководящие принципы, изложенные в нем.

2.27. *Отсутствие деклараций.* В некоторых случаях, главным образом тогда, когда не производится взимание пошлин и налогов, национальное законодательство может не требовать подачи деклараций. Составителям статистики рекомендуется получать в таможенных органах любую информацию, которая может помочь им выявить партии незадекларированных товаров, а также использовать нетаможенные источники данных для обеспечения, включая оценку надлежащего охвата для статистики международной торговли товарами.

2.28. *Упрощенные декларации, таможенные и статистические пороговые значения и оценка.* Некоторые виды товаров, которые не подлежат строгому контролю, могут декларироваться с меньшей степенью детализации или вообще освободиться от декларирования; это правило применимо также в тех случаях, когда стоимость (или количество) товара оказывается ниже определенного установленного таможенными органами или статистической службой порогового значения²². Составители статистики должны знать о таких операциях и принимать решение о том, следует ли и каким образом включать их в статистику торговли во избежание необоснованных потерь с точки зрения охвата. Если стоимость торговой операции считается существенной, она должна быть включена в статистику (см. СМТТ-2010, пункт 1.3). В сотрудни-

22 Например, в Соединенных Штатах большинство операций с импортом товаров на сумму менее 1500 долл. США могут декларироваться в «неофициальном» порядке с сообщением лишь минимальной информации. См. разъяснение таможенных и статистических пороговых уровней в пункте 19.17.

честве с таможенной администрацией составители статистики должны разработать надлежащие процедуры сбора или оценки данных для таких сделок. Для этих процедур могут использоваться имеющиеся в распоряжении таможенных служб коммерческие документы, или процедуры могут основываться на соответствующих нетаможенных источниках данных. Для статистических целей составители статистики торговли также могут установить порог, то есть определить стоимость, ниже которой операции могут не обрабатываться и не включаться в подробную статистику торговли или же включаться в статистику международной торговли товарами в качестве оценочного показателя на основе выборочного подхода или агрегированного показателя. Этот подход представляется полезным, когда имеющихся ресурсов может быть недостаточно для обеспечения своевременной обработки всех операций. Однако в этих случаях четкие пояснительные примечания должны быть включены в метаданные. Дополнительную информацию см. в главе XIX, в которой рассматриваются вопросы использования упрощенных деклараций и пороговых уровней отчетности.

2.29. *Хранение таможенной документации.* Национальное законодательство, как правило, требует для целей контроля хранить копии деклараций на товары и любую вспомогательную документацию в течение нескольких лет²³. Представляется целесообразным для составителей статистики сотрудничество с таможенными органами по вопросам разработки порядка хранения тех документов, которые необходимы в статистических целях, включая создание электронной базы данных в целях содействия хранению, поиску и обработке электронных копий таких документов.

23 Например, в Соединенных Штатах экспортеры или их агенты должны хранить копии транспортных документов в течение трех лет после вывоза товаров.

Г. Информация, требуемая для заполнения декларации на товары

2.30. *Разнообразие форм и наименований деклараций на товары.* Во всем мире таможенные органы используют различные формы деклараций, название которых может отличаться в зависимости от страны или таможенного союза, даже в случае применения аналогичных таможенных процедур. Перечень наименований включает такие названия, как «бланк декларации на импортируемые/экспортируемые товары», «грузовая таможенная декларация», «информация об экспорте в электронном виде», «единый административный документ», «общая форма для ввоза/вывоза», «форма для ввоза/вывоза со склада и «ввоз/отправка в свободной зоне». В приложении II.A приведен пример бланка декларации на товары.

2.31. *Информация, требуемая для заполнения декларации на товары.* Элементы информации, которая обычно должна указываться в бланке таможенной декларации и имеет значение для составления статистики торговли (либо для включения в статистику, либо для целей проверки), перечислены в таблице VIII.2²⁴. Элементы данных, необходимых для статистических целей, могут рассматриваться в качестве подмножества элементов информации, которая должна указываться в таможенной декларации. Однако некоторые элементы, требуемые для составления статистики, могут отсутствовать или не быть обязательными.

24 Для многих таможенных процедур не все указанные виды информации являются обязательными.

2.32. *Дополнительная информация, содержащаяся в декларации.* В таможенных декларациях может также содержаться информация, которую можно использовать для анализа структуры торговли не только по параметрам, ре-

комендованным в СМТТ-2010, но и по другим показателям, имеющим важное значение для той или иной конкретной страны или таможенного союза (например, товары, определенные как подлежащие экспортному или импортному контролю; провинция/штат в пределах страны, где были произведены те или иные товары, и т. д.). Такая практика не противоречит международным рекомендациям, напротив, поощряет сбор и обработку дополнительной информации, необходимой для той или иной страны.

2.33. *Обучение заполнению таможенных документов и методам информационно-просветительской работы.* Умение правильно заполнять таможенные декларации требует определенных специальных знаний. В целях оказания помощи участникам торговли и обеспечения оперативной обработки таможенные органы, как правило, разрабатывают подробные инструкции по заполнению деклараций и организуют учебную подготовку для своих сотрудников, а также представителей делового сообщества. Следует признать целесообразной практику участия составителей статистики торговли в этих учебных мероприятиях для выработки навыков в процессе ввода данных. Такие мероприятия позволяют повысить информированность сотрудников таможенных органов, участников торговли, брокеров и т. д. о необходимости заполнения таможенной декларации и могут использоваться в качестве средства привлечения внимания к важности и сферам применения информации, извлекаемой из этих документов. Такая подготовка может рассматриваться как часть более широкого круга информационно-просветительских мероприятий по вопросам статистики торговли и обеспечения качества (пример странового опыта см. во вставке II.6).

Вставка II.6

Подготовка кадров и информационно-просветительская деятельность: опыт Филиппин

На Филиппинах Национальная статистическая служба (НСС) в сотрудничестве с Центральным банком, Министерством торговли и промышленности, Советом по развитию экспорта, Таможенным управлением и Управлением по экспортной деятельности Филиппин (УЭДФ) провела выездную презентацию для экспортеров, брокеров и руководителей транспортных компаний, осуществляющих свою деятельность в государственных экономических зонах УЭДФ. В ходе обсуждения обращалось внимание на предъявляемые НСС требования к данным, используемым для составления СМТТ, обязательность заполнения блока, касающегося стоимости импортируемого сырья, страховки и фрахта, а также подчеркивались важность и назначение СМТТ.

Приложение II.A.

Единый административный документ (ЕАД)

2.A.1. Единый административный документ (ЕАД) представляет собой основу для таможенных деклараций в Европейском союзе и Исландии, Норвегии и Швейцарии. Единый административный документ состоит из набора деклараций, заполненных в восьми экземплярах. На рисунке 2.A.1 ниже представлен первый экземпляр, который сохраняется государством/страной-членом, где выполняются экспортные или транзитные формальности. Дополнительная информация размещена на веб-сайте Европейской комиссии по адресу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/sad/index_en.htm.

Рисунок 2.A.1

Единый административный документ: экземпляр для страны отправления/экспорта

EUROPEAN COMMUNITY					1 DECLARATION			A OFFICE OF DISPATCH/EXPORT			
Copy for the country of dispatch/export	1	2 Consignor/Exporter			No	3 Forms			4 Loading lists		
	8	8 Consignee			No	5 Items			6 Total packages		
	14	14 Declarant/Representative			No	9 Person responsible for financial settlement			7 Reference number		
	10	10 Country first				11 Trading			13 C.A.P.		
	15	15 Country of dispatch/export				15 C. disp./exp. Code			17 Country/destin. Code		
	16	16 Country of origin				17 Country of destination					
	18	18 Identity and nationality of means of transport at departure				19 Ctr.			20 Delivery terms		
	21	21 Identity and nationality of active means of transport crossing the border				22 Currency and total amount invoiced			23 Exchange rate		
	24	24 Nature of transaction				25 Mode of transport			26 Inland mode		
	27	27 Place of loading				28 Financial and banking data					
29	29 Office of exit				30 Location of goods						
31 Packages and description of goods	31 Packages and description of goods				32 Item No.			33 Commodity Code			
					34 Country origin Code			35 Gross mass (kg)			
					37 PROCEDURE			38 Net mass (kg)			
					40 Summary declaration/Previous document			39 Quota			
44 Additional information/ Documents produced/ Certificates and authorizations					41 Supplementary units			46 Statistical value			
					A.I. Code						
47 Calculation of taxes	Type	Tax base	Rate	Amount	MP	48 Deferred payment			49 Identification of warehouse		
	Total:										
51 Intended offices of transit (and country)	50 Principal				No	Signature:			B ACCOUNTING DETAILS		
	represented by								C OFFICE OF DEPARTURE		
52 Guarantee not valid for					Code			53 Office of destination (and country)			
	D CONTROL BY OFFICE OF DEPARTURE				Stamp:			54 Place and date:			
Result:							Signature and name of declarant/representative:				
Seals affixed: Number:											
Identity:											
Time limit (date):											
Signature:											

Глава III

Нетаможенные источники данных

3.1. *Введение.* В настоящей главе рассматриваются рекомендации, содержащиеся в главе VIII СМТТ-2010, посвященной методикам составления данных, которые должны применяться к нетаможенным источникам данных, с тем чтобы дополнить таможенные данные и обеспечить полный охват статистики международной торговли товарами. В настоящей главе рассматриваются такие нетаможенные источники данных, как документы почтовых служб доставки посылок и писем, реестры воздушных и морских судов, обследования предприятий (которые более подробно рассматриваются в главе IV настоящего *Руководства*), иностранные грузовые манифесты, обмен данных между странами и т. д. В конце главы приведено несколько примеров по странам. Вопросы использования таможенных источников данных рассмотрены в главе II. Трудности и передовые практики, связанные с объединением данных, полученных из таможенных и нетаможенных источников, рассматриваются в главе VII, содержащей дополнительные примеры использования нетаможенных источников данных.

А. Общая характеристика

3.2. *Практика стран по использованию таможенных и нетаможенных источников данных.* В большинстве стран таможенные декларации остаются основным источником данных для составления статистики международной торговли товарами (см. приложение III.A). Однако между развитыми и развивающимися странами и странами с переходной экономикой существует значительная разница²⁵. Так, согласно проведенному в 2006 году Статистическим отделом Организации Объединенных Наций обследованию, лишь 55 процентов предоставивших ответы развитых стран указали, что они пользуются таможенными декларациями в качестве основного источника данных, по сравнению с практически всеми (98 процентов) развивающимися странами и странами с переходной экономикой. Более развитые страны используют дополнительные источники данных, такие как административная отчетность, связанная с налогообложением (58 процентов), и обследования предприятий (59 процентов), по сравнению с развивающимися странами и странами с переходной экономикой, где эти значения составляют только 22 процента и 21 процент, соответственно. Такое положение дел является одним из последствий ликвидации таможенного контроля между странами Европейского союза.

3.3. *Использование нетаможенных источников данных.* Более активное использование нетаможенных источников также обусловлено тем фактом, что некоторые виды операций не проходят через таможню, и поэтому информацию о них следует получать из других источников данных, которые обеспечи-

25 Не существует официально установленного определения для «развитых» и «развивающихся» стран или регионов в системе Организации Объединенных Наций. В обычной практике Япония — в Азии, Канада и Соединенные Штаты Америки — в Северной Америке, Австралия и Новая Зеландия — в Океании, а также Европа рассматриваются как «развитые» регионы (см. <http://mdgs.un.org/unsd/mdg/Host.aspx?Content=Data/RegionalGroupings.htm>).

вают другие учреждения. Представленная в таблице III.A.1 (приложение III.A) информация показывает, что кроме таможенных деклараций страны также пользуются документами почтовых служб, налоговой отчетностью, документами об обмене валют, обследованиями предприятий, реестрами воздушных и морских судов, иностранными грузовыми манифестами и докладами советов по товарам. Все эти дополнительные источники данных могут быть полезны и необходимы для обеспечения охвата статистики международной торговли товарами. Нетаможенные источники данных могут использоваться также и для проверки и перекрестного контроля таможенной документации.

3.4. *Операции, часто не охватываемые таможенной документацией.* В таможенные документы могут не вноситься операции со следующими позициями:

- товары, отправляемые по почте или через курьерскую службу;
- электроэнергия;
- нефтепродукты, газ и вода, транспортируемые по трубопроводам;
- приграничная торговля (т.е. торговля между резидентами районов, прилегающих к границе между странами, как это предусмотрено национальным законодательством);
- операции купли-продажи, совершаемые воздушными и морскими судами в иностранных портах;
- купля-продажа воздушных и морских судов и другого подвижного оборудования;
- операции в открытом море.

По этим позициям учреждению по составлению статистики придется задействовать дополнительные источники данных, с тем чтобы обеспечить охват статистики торговли товарами на уровне страны.

В. Основные виды нетаможенных источников данных и их применение

3.5. Ниже приводится характеристика основных видов нетаможенных источников данных и их применение. Вместе с тем следует отметить, что значение и применение конкретных источников данных могут отличаться от страны к стране в зависимости от национальных обстоятельств и потребностей.

1. Документы почтовых служб доставки посылок и писем

3.6. *Всемирный почтовый союз.* Порядок обработки таможенными органами почтовых отправлений в виде посылок и писем регулируется актами Всемирного почтового союза (ВПС), в состав которого на сегодняшний день входят 192 государства-члена. Эти акты — Устав Всемирного почтового союза, Общие положения Всемирного почтового союза и Всемирная почтовая конвенция (ВПК) — имеют обязательную силу для всех государств-членов.

3.7. *Формы CN 22 и CN 23.* В числе прочего ВПС занимается вопросами, касающимися почтовых отправлений (письма, посылки), которые подлежат таможенному контролю. Например, требованиями ВПС предусматривается, что почтовые отправления массой менее двух килограммов и стоимостью содержимого менее 300 единиц специальных прав заимствования (СДП), должны

сопровождаться специальной формой (CN 22). Все другие отправления должны сопровождаться формой CN 23. Форма CN 22 содержит описание содержимого по отдельным позициям с указанием чистого веса и стоимости. Форма CN 23 обычно именуется таможенной декларацией и требует дополнительных сведений от отправителя, форма должна включать такие статистически значимые показатели, как страна происхождения товаров, тарифный номер и таможенная стоимость. Товары и соответствующие формы должны представляться таможенным органам, которые принимают решение о проведении таможенной очистки на основании информации, содержащейся в этих формах.

3.8. *Использование порогового значения.* Если стоимость, указанная в формах CN 22, CN 23 или других почтовых формах, превышает пороговое значение, установленное для целей статистики торговли, составители статистики должны включать эти товары в статистику торговли с указанием всех подробностей (классификация товара, стоимость, количество, страна-партнер и т. д.). Если стоимость отдельной операции не превышает порогового значения, то данная операция должна учитываться в соответствии с политикой статистического учета с использованием других таможенных документов об операциях с небольшой стоимостью. В СМТТ-2010 (пункт 1.3) странам предлагается проводить оценку такого рода товарных потоков и учитывать их, если они рассматриваются статистическими органами страны учета как экономически значимые. Учреждение, отвечающее за составление статистики торговли, должно устанавливать контакт с почтовыми администрациями для получения и передачи этому учреждению необходимой информации на регулярной основе. В настоящее время данная информация существует в электронном виде и обмен ею между почтовыми операторами осуществляется по электронным каналам в форме сообщений электронного обмена данными (ЭОД) (см. вставку III.1 ниже).

3.9. *Частные службы доставки почтовых отправлений.* При составлении данных в отношении отправлений, доставляемых частными почтовыми службами (например, курьерской, фельдъегерской почтой и т. д.), следует придержи-

Вставка III.1.

Стандарт ВПС/ВТАО сообщений электронного обмена данными

Всемирный почтовый союз разработал стандарт сообщения электронного обмена данными между назначенными почтовыми операторами и таможенными органами, известный как почтовый стандарт CUSITM/CUSRSP, соответствующий третьей модели данных ВТАО. На своем совещании, которое проводилось в марте 2011 года, Постоянный технический комитет ВТАО утвердил структуру и содержание сообщений CUSITM/CUSRSP и постановил, что данные сообщения должны именоваться «электронными почтово-таможенными сообщениями ВТАО–ВПС». В настоящее время ВПС завершает работу над обновлением системы таможенного декларирования, которая будет охватывать все этапы (от отправителя до получателя) обработки информации, содержащейся в таможенных декларациях, и обеспечивать возможность ввода отправителем декларируемых данных, предварительное электронное информирование органов таможенного/пограничного контроля о почтовых отправлениях, маршрутизацию электронной информации, основные функции селективности и тарификации, а также ответ таможенного органа почтовой службе в электронной форме. К концу 2012 года запланировано завершить разработку спецификации системы и внедрить первую версию системы таможенного декларирования ВПС до сентября 2012 года. Одним из основных преимуществ данной системы является не только ее доступность в электронной форме, но и ее функционирование в режиме реального времени, что в значительной мере будет содействовать сбору таможенными органами информации о торговле.

ваться порядка, аналогичного тому, который существует для государственных почтовых служб, используя всю имеющуюся информацию. Учреждение, отвечающее за составление статистики, должно заключать специальные соглашения — либо через таможенные органы, либо непосредственно с курьерскими службами для получения от них необходимой информации.

3.10. *Возрастающее значение почтовых отправлений.* В связи с быстрым развитием электронной торговли возрастает значение международного перемещения товаров по почте и через службы почтовых отправлений (как государственных, так и частных); поэтому статистическому учреждению следует выработать стратегию для разработки такой процедуры составления статистики, которая обеспечивала бы надлежащее отражение таких потоков товаров в статистике торговли.

2. Реестры воздушных и морских судов

3.11. *Использование реестров воздушных и морских судов.* В тех случаях, когда воздушные и морские суда пересекают границы стран как предметы торговли и об этой сделке составляются соответствующие таможенные документы, эти документы должны использоваться в качестве главного источника информации. Однако в некоторых странах международная торговля воздушными и морскими судами может не регистрироваться таможенными органами, даже если они пересекают границы; кроме того, таможенные документы могут быть неполными или вообще отсутствовать в тех случаях, когда эти предметы не пересекают таможенные границы. В таких случаях страны могут использовать национальные (или международные) реестры воздушных и морских судов для получения данных о торговой операции, используя в качестве источника для составления статистики торговли данные о факте смены собственника, которые могут указываться в реестре. Помимо использования реестров факт передачи экономической собственности может отражаться в документально оформленных соглашениях о финансовой аренде. Вопросы составления данных по торговле воздушными и морскими судами подробно рассмотрены в главе XXIII.

3. Обследования предприятий

3.12. *Использование обследований предприятий.* Информация о международных операциях купли-продажи электроэнергии, нефтепродуктов, газа и воды, транспортируемых по трубопроводам, или об операциях купли-продажи, совершаемых воздушными и морскими судами в иностранных портах или в открытом море, может быть получена посредством установления контактов с соответствующими предприятиями. Если такие операции в значительной мере сконцентрированы всего лишь на нескольких предприятиях, учреждение — составитель статистики может проводить на регулярной основе (ежемесячно или ежеквартально) перепись всех причастных предприятий в целях составления статистики международной торговли товарами. Если проведение регулярной переписи нецелесообразно ввиду слишком большого числа предприятий, осуществляющих определенного рода операции, учреждение — составитель статистики может проводить на регулярной основе обследования предприятий конкретных секторов (т. е. авиакомпаний и/или судоходных компаний).

3.13. *Обследования с целью охвата приграничной торговли.* Под приграничной торговлей обычно понимается торговля между жителями соседних районов граничащих друг с другом стран. Для такой торговли характерны ма-

лчисленные, но частые сделки небольшой стоимости. Поскольку стоимость отдельных операций сравнительно небольшая и обычно ниже таможенного порогового уровня, такого рода торговые операции, как правило, не подлежат учету таможенными органами. Однако в некоторых странах, такая приграничная торговля имеет важное экономическое значение, поэтому статистикам торговли целесообразно собирать данные о таких операциях, касающиеся их стоимости, количества и ассортимента товаров, на ежеквартальной или ежегодной основе²⁶. В главе IV приводятся подробная информация об обследованиях предприятий и пример обследования неофициальной трансграничной торговли, проведенного в Уганде.

3.14. *Комплексный подход к сбору 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 и т. д., которые часто не могут быть в полном объеме удовлетворены за счет использования одних лишь таможенных деклараций. Дополнительную информацию о комплексном подходе к экономической статистике см. в главе XI.

4. Иностранные грузовые манифесты

3.15. *Использование иностранных грузовых манифестов.* В иностранных грузовых манифестах могут повторяться некоторые из имеющих отношение к статистике торговли данных, указываемых в таможенных декларациях; они могут оказаться полезным источником сведений для перекрестной проверки и/или дополнения к информации, получаемой из таможенных деклараций²⁷. В них, как правило, указывается количественный состав груза, включая массу и число единиц, а также содержится информация о стоимости транспортных расходов, общее описание видов товаров (хотя товарный код может отсутствовать), наименования и адреса сторон сделки и страна назначения. В этих документах может приводиться и такая вспомогательная информация, как оплата услуг по упаковке груза, стоимость тары и плата за перевозку безрельсовым транспортом в доки, морская страховка, доставка по суше и некоторые другие виды комиссионных сборов. Главный недостаток иностранных грузовых документов состоит в том, что в них часто не указывается стоимость товаров, а если и указывается, то она может объединять несколько тарифных линий, может выставляться в валюте экспортирующей страны или может отражать условия ФОБ (франко-борт).

3.16. *Сотрудничество с администрациями портов.* В некоторых странах администрации портов берут для целей управления работой портов некоторые статистические данные из грузовых манифестов. Эти статистические данные могут также использоваться для перекрестной проверки данных, полученных из таможенных деклараций. В идеальном варианте между статистическими управлениями, таможенными службами и администрациями портов должны действовать соглашения о сотрудничестве, направленные на обеспечение взаимопомощи в составлении статистики торговли.

26 Аналогичной формой торговли является челночная торговля. В СМТТ-2010 приведено широкое определение «челночной торговли», под которой понимаются «товары, приобретенные всеми категориями приезжающих лиц, включая трудящихся-нерезидентов, в значительных количествах, как это определено национальным законодательством» (см. СМТТ-2010, пункт 1.16). Однако в пункте 10.19 шестого издания *Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции* (РПБ-6) (Вашингтон, округ Колумбия, 2012 год) приведено следующее определение челночной торговли: Челночная торговля (иногда называемая неофициальной трансграничной торговлей) «включает операции покупки товаров в одной стране лицами, находящимися в поездке (нерезидентами), которые затем привозят эти товары в страну своей резидентной принадлежности, где их продают; товары, приобретаемые лицами, отправляющимися в поездку, в своей стране для перепродажи за границей; и товары, приобретаемые лицами, находящимися в заграничной поездке в одной стране и продаваемые ими за границей в другой стране».

27 Манифест — это транспортный документ, представляющий собой учетную ведомость, и содержащий подробную опись всех коносаментов (или авиационных накладных), выдаваемых перевозчиком (или его агентом) для конкретного рейса конкретного судна или транспортного средства. В манифестах грузовых судов или транспортных средств указываются грузоотправитель, грузополучатель, количество мест, пункт отправления, пункт назначения, стоимость и другая подобная информация, используемая преимущественно таможенными органами (см. www.businessdictionary.com).

5. Документы об обмене валют и документы органов кредитно-денежного регулирования

3.17. *Использование информации, содержащейся в системе отчетности по международным операциям.* В рамках системы отчетности по международным операциям (СОМО) банки и другие финансовые учреждения должны собирать информацию обо всех проходящих через них и связанных с соответствующим перемещением капитала операциях, совершаемых между резидентами и нерезидентами своих стран. Затем такая информация передается в центральный банк для целей регулирования и/или в статистических целях. Такие отчеты в соответствующих случаях могут служить дополнительным источником информации и содержать сведения, необходимые для перекрестной проверки статистических данных о торговле, полученных от таможенных органов.

3.18. *Ограничения, связанные с использованием данных, содержащихся в СОМО.* Система отчетности по международным операциям создана с целью учета финансовых потоков, которые необязательно соответствуют физическому перемещению товаров, относящихся к статистике международной торговли товарами. Соответственно, надлежащее внимание следует уделять вопросу отделения потоков товаров от потоков услуг, доходов, трансфертов и финансовых потоков. Кроме того, страна-партнер устанавливается в СОМО по резидентной принадлежности участников операций, а не по стране происхождения товаров и стране их последнего известного назначения. Хотя СОМО можно использовать для получения предварительной общей оценки всего объема торговли товарами, степень детализации данных о товарах и странах в этом случае гораздо ниже, а количественные данные при этом могут вообще не быть отражены.

3.19. *Дополнительные ограничения.* При наличии инструментов контроля за обменом валюты, которые могут способствовать занижению объемов экспорта и завышению объемов импорта, данные могут потенциально носить предвзятый характер; выявить такие неточности в данных в таком случае может оказаться гораздо сложнее, поскольку в СОМО не предусмотрена возможность проверки. В случае с СОМО также возникают вопросы, связанные со сроками, поскольку финансовые операции учитываются в то время, когда они проводятся через банковскую систему. Это может привести к различиям между временем регистрации и временем смены собственника товаров (которое необходимо знать для целей статистики платежного баланса и национальных счетов) или временем пересечения товарами границы (которое применяется в статистике международной торговли товарами). Другой недостаток СОМО заключается в возможности объединения двух или более операций в одной расчетной банковской операции, особенно в случаях, когда эти операции касаются и импорта, и экспорта, что приводит к снижению ценности использования данной системы в качестве источника информации.

3.20. *Преимущества, связанные с использованием данных, содержащихся в СОМО.* Преимущество СОМО заключается в том, что иногда эта система может более своевременно обеспечить совокупные данные по торговле, чем система, опирающаяся на данные обследований или таможенных органов. Например, СОМО может обеспечить более оперативное получение данных в связи с тем, что таможенные декларации из некоторых пограничных пунктов доходят позднее, либо поскольку центральный банк и/или коммерческие банки могут иметь полностью компьютеризированные системы, которые действуют быстрее, чем системы, используемые в таможенных органах и/или в статистических службах.

6. Доклады советов по товарам

3.21. *Использование докладов советов по товарам.* Советы по товарам — это квазигосударственные или коммерческие организации, учрежденные в некоторых странах для контроля за производством и транспортировкой товаров, которые считаются экономически важными для соответствующей страны; иногда они также занимаются организацией международного сбыта продукции от имени производителей. Эти советы часто публикуют доклады, в которых отражаются объемы товаров, экспортированных в течение конкретного периода времени — за месяц, квартал или год. Эти доклады могут содержать такие подробности, как физический объем проданных товаров (например, в тоннах), стоимость продажи, страна назначения товаров и (возможно) понесенные административные издержки. Если советы по товарам составляют такие доклады регулярно, они могут служить дополнительными источниками для перекрестной проверки таможенных документов, особенно в отношении количественной информации. В этом случае составителям статистики рекомендуется анализировать содержащиеся в таких докладах данные и использовать их так, как это представляется уместным. Пример использования информации, содержащейся в докладах советов по товарам, см. в главе VII.

7. Административные документы, связанные с налогообложением

3.22. *Использование административных документов, связанных с налогообложением.* Если таможенные документы отсутствуют или являются неполными, в целях получения данных для составления статистики допускается использовать административные документы, связанные с налогообложением. Это особенно справедливо при наличии систем, предусматривающих взимание налога на добавленную стоимость (НДС), как в случае Европейского союза (см. дополнительно главу X).

8. Обмен данными между странами

3.23. *Использование обмена данными между странами*²⁸. В некоторых обстоятельствах, особенно при частых случаях несообщения данных или наличия ошибок в собранных данных, обмен данными²⁹ между партнерами может повысить качество данных и сократить нагрузку на участников торговли и составителей статистики; обмен данными может охватывать все операции, а может касаться лишь одной категории операций, которые, по мнению сторон, вызывают особые проблемы. Обмен данными может осуществляться на основе постоянной договоренности, но может и ограничиваться конкретными сроками для урегулирования временной ситуации. С учетом аспекта конфиденциальности обмена данными, может оказаться необходимым, чтобы партнеры подписали соответствующее соглашение. Примеры обмена данными между странами приведены в разделе C главы IX. В разделе D главы X рассматриваются дополнительные возможности такого обмена. Проблема конфиденциальности более подробно рассмотрена в главе XXVI.

3.24. *Исследования по согласованию.* Прежде чем приступать к обмену данными, важно провести детальное исследование по согласованию торговых данных (см. главу IX), чтобы полностью понять различия между статистическими системами двух партнеров и те корректировки, которые, например, потребуются произвести для вывода данных по экспорту каждого партнера на основе статис-

28 Обмен данными между странами, как правило, представляет собой обмен таможенными данными. В контексте настоящего *Руководства* под внешними таможенными данными понимается источник нетаможенных данных, поскольку таможенные данные относятся исключительно к национальным таможенным данным. В пределах таможенного союза термин «таможенные данные» относится к таможенным данным всех государств-членов.

29 Одна из форм обмена данными предполагает использование данных по импорту одной страны в качестве замены или дополнения данных по экспорту другой страны.

тики импорта контрагента (см. главу XVI, посвященную вопросам установления страны-партнера). В силу того что таможенные органы большинства стран уделяют более пристальное внимание импорту, обычно целесообразнее выводить данные по экспорту на основе данных по импорту контрагента.

3.25. *Преимущества и недостатки.* Обмен данными может значительно сократить бремя отчетности и повысить качество данных, особенно в случае неполного учета определенных торговых потоков в отношении страны-партнера. Он может также способствовать более тесным контактам и сотрудничеству между таможенными и статистическими органами в обеих странах. Использование информации страны-партнера об импорте в качестве информации об экспорте другой страны может привести к увеличению бремени отчетности на импортеров, если им придется сообщать дополнительные элементы данных для удовлетворения потребностей экспортирующей страны. Кроме того, такой обмен может уменьшить возможности каждого партнера проявлять гибкость в вопросе о модификации его классификаций и процессов. Из-за необходимости приведения в соответствие классификации и графиков обработки данных могут возникнуть трудности в осуществлении обмена данными при наличии более чем двух торговых партнеров. Обмен данными может быть также затруднен, если через территорию одного партнера на пути из территории другого партнера в третью страну перевозятся транзитом значительные объемы товаров или в случае торговли с отдаленными партнерами, когда могут существовать значительные различия во времени учета.

С. Опыт отдельных стран

3.26. *Пример Соединенных Штатов Америки: получение информации об операциях товарами по линии почтовой и курьерской служб.* В программе Соединенных Штатов Америки по статистике международной торговли товарами установлены стоимостно-ориентированные уровни исключения, призванные облегчить возлагаемое на декларанта бремя и сократить затраты на обработку документации. Поскольку товары, стоимость которых ниже данных уровней исключения, не подлежат декларированию, оценка импорта и экспорта малоценных товаров производится один раз в месяц. Товары, доставляемые курьерскими компаниями по доставке небольших отправок, определены как главный компонент недоучета, особенно экспортируемых товаров. В этой связи Бюро переписи населения США разработало методику по использованию суммарной оценочной стоимости, основанной на данных курьерских и других компаний. В основе методики лежат данные об отправлениях небольшой стоимости, предоставляемые по запросу основными курьерскими компаниями. На основе данных курьерских компаний за несколько месяцев рассчитано соотношение мелких и крупных по стоимости торговых операций, которое используется в качестве «коэффициента курьерской доставки». Ежемесячно получаемые от курьерских компаний данные умножаются на этот коэффициент для получения оценки доставляемых курьерскими службами малоценных товаров. При необходимости коэффициенты курьерской доставки могут обновляться посредством направления запроса курьерским компаниям на предоставление данных о торговых операциях небольшой стоимости.

3.27. *Пример Мексики: административные документы и документация компаний как нетаможенные источники.* В принципе, административные документы и документы компаний могут использоваться для проверки,

дополнения или замены информации, предоставляемой таможенными органами. В случае Мексики, такие нетаможенные документы используются в двух конкретных случаях. В первом случае, Министерство связи и транспорта предоставляет информацию об объеме товаров, перевозимых воздушным, морским, автомобильным и железнодорожным транспортом, полученную от национальных и международных авиакомпаний, а также от государственных органов, таких как морские порты. Данная информация используется для дополнения информации о видах транспорта, получаемой из таможенных деклараций. Во втором связанном с нефтью случае, Мексиканская рабочая группа по статистике внешней торговли пришла к согласию относительно замены таможенных документов внутренними документами компании «Петролеос Мексиканос», которая отвечает в Мексике за добычу и экспорт нефти.

3.28. *Пример Норвегии: использование судовых реестров.* В Норвегии внешняя торговля воздушными и морскими судами и самоходными буровыми установками в недостаточной мере отражена в данных, предоставляемых таможенными органами. Что касается морских судов, в качестве альтернативы используются оценки, основанные на данных об изменении собственника. Статистическое управление Норвегии регулярно получает информацию из норвежских судовых реестров (NIS/NOR) о новых случаях регистрации, отмены и других изменениях в реестрах. На основе этой информации зарегистрированному владельцу направляется письмо и форма с просьбой о предоставлении дополнительной информации. Полная информация об этом примере приведена в главе XXIII (приложение В).

Приложение III.A

Практика стран по использованию различных источников данных

Таблица III.A.1

Результаты обследования национальной практики, проведенного в 2006 году

(в процентах)

Вопрос	Все 132 страны или территории			Развитые экономики ^a			Развивающиеся и переходные экономики ^a		
	Да	Нет	..	Да	Нет	..	Да	Нет	..
Являются ли таможенные декларации основным источником данных?	87,9	9,8	2,3	54,8	41,9	3,2	98,0	0,0	2,0
Используете ли вы следующие дополнительные источники данных:									
Отчетность почтовых служб доставки посылок и писем	31,1	62,1	6,8	9,7	87,1	3,2	37,6	54,5	7,9
Административная отчетность, связанная с налогообложением	30,3	60,6	9,1	58,1	38,7	3,2	21,8	67,3	10,9
Документы об обмене валют или документы органов кредитно-денежного регулирования	28,0	65,2	6,8	22,6	74,2	3,2	29,7	62,4	7,9
Обследования предприятий	29,5	59,8	10,6	58,9	38,7	3,2	20,8	66,3	12,9
Реестры воздушных и морских судов	25,0	66,7	8,3	41,9	54,8	3,2	19,8	70,3	9,9
Иностранные грузовые манифесты	15,2	78,8	6,1	6,5	93,5	0,0	17,8	74,3	7,9
Доклады советов по товарам	10,6	74,2	15,2	6,5	87,1	6,5	11,9	70,3	17,8

^a В системе Организации Объединенных Наций не существует официально установленного определения для «развитых» и «развивающихся» стран или регионов. В обычной практике Япония — в Азии, Канада и Соединенные Штаты Америки — в Северной Америке, Австралия и Новая Зеландия — в Океании, а также Европа рассматриваются как «развитые» регионы (см. <http://mdgs.un.org/unsd/mdg/Host.aspx?Content=Data/RegionalGroupings.htm>).

Источник: Статистика международной торговли товарами: дополнение к Руководству для составителей (публикация Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08. XVII.9 и Corr.1), таблица 1.2.

Примечание: Две точки (..) обозначают отсутствие данных.

Глава IV

Обследования предприятий и другие обследования

4.1. *Введение.* В настоящей главе приводится подробная информация об обследованиях предприятий и других обследованиях, определенных в главе III в качестве одного из основных нетаможенных источников данных для статистики международной торговли товарами, и используемых для сбора и обработки данных о торговых операциях, не отражаемых в таможенной документации, или для сбора дополнительной информации. В данной главе основное внимание уделяется целям и передовым методам организации таких обследований, а также преимуществам и недостаткам их использования в качестве источника данных о торговле. Отмечается необходимость применения комплексного подхода. В данной главе также кратко рассмотрены некоторые типичные обследования, предназначенные для сбора недостающих данных, и обследования, проводимые с целью сбора дополнительной соответствующей информации. Вопросы использования обследований предприятий в рамках таможенного союза рассматриваются в главе X.

A. Общая характеристика обследований предприятий и других обследований

4.2. *Использование обследований.* Таможенная документация является основным и, как правило, наиболее предпочтительным источником информации о статистике торговли (см. СМТТ-2010, пункт 8.2). Нетаможенные источники, такие как обследования, 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 (см. СМТТ-2010, пункт 8.9). Поэтому в большинстве стран не прибегают к широкому использованию обследований предприятий для составления статистики торговли товарами. Исключение могут составлять государства — члены таможенных союзов, поскольку таможенная документация о торговых операциях между членами союза может отсутствовать (см. приложение III.A). Например, в государствах — членах Европейского союза обследования предприятий являются основным источником информации статистики международной торговли товарами. Вопросы составления данных в рамках таможенного союза рассматриваются в главе X.

4.3. *Обследования, предназначенные для сбора недостающих данных.* Обследования предприятий или другие обследования, такие как пограничные обследования или обследования домохозяйств, могут быть полезны для получения информации об операциях, которые не проводятся через таможенные органы. В частности, обследования могут служить основным источником данных в отношении следующих позиций, которые в СМТТ-2010 рекоменду-

ется включать в статистику международной торговли товарами: *a)* «товары, приобретенные всеми категориями приезжих лиц, включая трудящихся-нерезидентов, в значительных количествах, как это определено национальным законодательством» (СМТТ-2010, пункт 1.16), также именуемые как предметы «челночной торговли», *b)* торговля электроэнергией, газом, нефтью и водой (там же, пункт 1.24), *c)* товары, отправляемые или получаемые по почте или через курьерскую службу (там же, пункт 1.34); *d)* выловленная рыба, минералы с морского дна и спасенный груз (там же, пункт 1.31) и *e)* бункеры, бортовые припасы, балласт и крепежная оснастка, приобретенные либо сгруженные национальными воздушными и морскими судами вне экономической территории страны статистического учета (СМТТ-2010, пункт 1.32).

4.4. *Требования к составлению данных и применение комплексного подхода.* Проведение обследований предприятий предусматривает выделение национальными статистическими органами дополнительных ресурсов. Для обследований предприятий требуется больше времени с точки зрения планирования, реализации и последующей деятельности, чем это необходимо при получении информации из административных источников. Кроме того, для составления репрезентативной выборки, соответствующей цели обследования, необходим действующий реестр предприятий (или другие источники в рамках обследования). Насколько это целесообразно и обосновано выборки должны соответствовать секторам экономики и разделяться по размеру предприятия и географическим районам. Учитывая требования к обследованиям и высокие затраты, связанные с их проведением, странам рекомендуется придерживаться комплексного подхода к экономической статистике, обеспечивающего максимальную эффективность использования существующей статистической информации и инфраструктуры для составления данных. Определенная информация, касающаяся стандартизации обследований, приведена в разделе В ниже. Дополнительные сведения о комплексном подходе к экономической статистике см. в главе XI.

4.5. *Объединение данных, полученных в ходе обследований предприятий и других обследований, с данными из иных источников.* Одним из наиболее важных вопросов, с которым сталкиваются составители данных, заключается в том, как объединить данные, полученные в ходе обследований предприятий и других обследований, и данные из иных источников (преимущественно из таможенной документации) ввиду возможных значительных различий по уровню детализации, срокам представления и т. д. Данный вопрос более подробно рассматривается в главе VII, в которой содержатся дополнительные указания.

В. Организация обследований

4.6. *Общие руководящие принципы.* В качестве общего руководящего принципа целесообразно признать обеспечение соответствия обследований предприятий и других обследований, которые проводятся в целях, связанных с СМТТ, следующим характеристикам: *a)* структура обследования (рамки обследования, целевые переменные и т. д.) соответствует рекомендациям СМТТ-2010; *b)* обследования организуются и проводятся в качестве неотъемлемой части национальной программы обследований в целях снижения потребностей в ресурсах путем устранения дублирования работы и использования применимых общих концепций, классификаций, вопросников и выборочных методов, а также достижения максимально возможного соответствия другим сферам экономической статистики и; *c)* бремя отчетности на респондентов

минимально с точки зрения усиления их нежелания заполнять множество отдельных анкет. В этой связи следует подчеркнуть, что успех и стабильность проведения статистических торговых обследований могут быть обеспечены лишь на основе эффективных институциональных механизмов (см. главу V).

4.7. *Реестры предприятий и рамки обследований.* При проведении обследований предприятий, как правило, реестр предприятий является основным источником выборки. Создание такого реестра имеет важное значение для обеспечения полной координации источника данных, относящихся к одним и тем же хозяйственным подразделениям. Страны с высокой долей малых и микропредприятий могут дополнять существующий реестр перечнями предприятий, составленными на основе других источников, и территориальными выборками, основанными на данных сельскохозяйственных, экономических переписей и переписей населения. Основа выборки для обследования состоит из реестра предприятий в сочетании с другими перечнями предприятий и территориальными рамками и представляет собой стержневой элемент процессов сбора источников данных, который обеспечивает взаимодействие с предприятиями посредством прямого профилирования, обследований, обратной связи, а также использования административных документов. Надлежащая основа для обследования должна содержать данные о предприятиях, включая их названия, адреса, сведения о хозяйственной деятельности, показатели объема и, возможно, информацию о жизненном цикле предприятия. По соображениям оперативного характера каждому субъекту, включенному в реестр и основу для обследования, должен быть присвоен уникальный идентификационный код. Данный уникальный идентификационный код должен четко соответствовать номеру предприятия, который используется административными органами, с тем чтобы обеспечить надлежащее применение данных административных органов к различным субъектам, включенным в реестр.

4.8. *Консультации с респондентами и выбор методов сбора данных.* Крайне важно, чтобы завершению работы над структурой вопросника и принятию решения относительно метода сбора данных, предшествовали консультации с потенциальными респондентами. Поскольку статистические вопросники часто заполняются бухгалтерами, рекомендуется участие еще одного или нескольких других лиц предприятия, обладающих надлежащими знаниями по вопросам обследования. Выбор используемого в обследовании метода сбора данных (почта, телефон, электронная почта, личное собеседование, и т. д.) зависит от ресурсов страны, предпочтений и характеристик респондентов и сектора экономики, в каждом из которых могут применяться различные методы. Целесообразно предоставить респондентам возможность оценить вопросник, а также выбранный метод сбора данных, с тем чтобы внести изменения, необходимые для повышения эффективности обследования и обеспечения лучшей согласованности с другими экономическими обследованиями.

4.9. *Стандартизация обследований.* Стандартизация обследований и вопросов, применяемых в различных отраслях, содействует согласованности собранной информации и комплексному процессу получения статистических данных. Стандартизация должна носить всеобъемлющий характер и охватывать структуру обследования, его рамки, а также структуру вопросника. Может оказаться необходимым предусмотреть, чтобы структура обследования компенсировала нежелание поставщиков данных заполнять множество ежегодно направляемых им отдельных анкет. Скоординированный модульный подход, реализуемый посредством годовых инструментов непрерывного сбора данных и серии промежуточных мероприятий по сбору данных в течение года вместо

отдельных специализированных обследований, позволяет сократить нагрузку на респондентов и расходы и в то же время обеспечивает гибкость в случае изменения потребностей в информации.

4.10. *Формы для обследования.* Необходимо разработать специальные формы для сбора данных или запросов о предоставлении данных в электронном виде, которые следует на регулярной основе направлять выбранным для обследований предприятиям в заранее оговоренные сроки. В таких формах для обследования может запрашиваться информация, аналогичная той, которая обычно указывается в таможенных декларациях. В целях упрощения предприятиям может быть предложено указать общий объем торговых операций с начала года, отдельно отмечая объем торговых операций за последний месяц, и вести документацию, подтверждающую — для целей проверки — их экспортно-импортные операции за определенный период времени. К числу таких документов могут относиться копии договоров, счетов-фактур, свидетельств происхождения товаров и т. п.

4.11. *Упрощенные формы для обследования.* В отношении предприятий, внешнеторговый оборот которых не превышает установленного минимума, рекомендуется использовать упрощенную форму для обследования. В такой форме может быть указано, что информация должна предоставляться только о статистической стоимости экспорта или импорта по агрегированным группам товаров с разбивкой по странам-партнерам.

4.12. *Определение надлежащей выборки предприятий для обследования.* Стратегия определения надлежащей выборки предприятий для обследования зависит от конкретной совокупности предприятий в соответствующем секторе экономики. В некоторых секторах экономики преобладают несколько крупных компаний. В таких случаях следует обследовать все эти компании. Это, как правило, относится к сфере торговли электроэнергией, газом и нефтью, а также курьерским службам и национальным авиаоператорам, приобретающим или сгужающим товары за рубежом. Для других секторов экономики характерно наличие многих предприятий, участвующих в международной торговле, обследование которых должно проводиться на основе надлежащей выборки. Это может быть справедливо, например, в отношении сектора судоходства, который, как правило, состоит из небольшого числа крупных и множества средних и мелких компаний. В идеале информация о судоходных компаниях содержится в реестре предприятий, выборку из которого можно сформировать, используя стратифицированный подход, исходя, например, из размера и места расположения предприятий. В целом в выборку рекомендуется включать все крупные компании и необходимое число малых и средних компаний.

4.13. В случае, например, рыболовства, несмотря на то, что в структуре экспорта и импорта многих стран преобладают крупные компании, это может быть нетипичным для других стран. Обследование малых и средних предприятий, а также предприятий неофициального сектора (например, семейных) может быть необходимым в странах, где они широко представлены и играют активную роль в экономике и вносят заметный совокупный вклад в такую торговлю. Для таких обследований требуется сформировать выборку, используя информацию, обеспечиваемую экономическими переписями и переписями населения. Для этого может также потребоваться дополнить обследование предприятий надлежащим обследованием домохозяйств (основанным на территориальной выборочной совокупности, поскольку значение имеют лишь прибрежные районы).

С. Преимущества и недостатки обследований

4.14. *Преимущества.* Проведение обследований предприятий обеспечивает определенные преимущества. Например, формы для обследования могут быть составлены в соответствии с приемлемой методологией, удовлетворять потребности различных областей статистики и пересматриваться настолько часто, насколько это требуется³⁰. Кроме того, установленные на предприятиях в ходе таких обследований контакты могут дать составителям статистики возможность оперативно получать подтверждения или исправления, если возникают сомнения в отношении надежности представленной информации.

4.15. *Проблемы, связанные с использованием обследований.* К числу основных проблем, которые могут возникнуть при проведении обследования, относятся: а) частое исправление предприятиями ранее представленных ими сведений, что приводит к существенному пересмотру первоначальных данных; б) большие затраты на проведение обследования; в) дополнительная нагрузка на предприятия, связанная с ведением отчетности; г) сложность обеспечения правильного заполнения и представления вопросников обследования; д) сложность получения достаточно подробной и надежной информации [например, на уровне шестизначных кодов Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС)] об объемах и количестве торговых операций вследствие ограниченного размера обследований; е) возможное отсутствие всей необходимой информации для лиц, проводящих обследования. На начальном этапе организации таких обследований странам было бы полезно воспользоваться опытом других стран.

³⁰ Составители статистики могут счесть целесообразным использовать одну и ту же форму обследования для сбора данных на основе физического перемещения товаров, чтобы обеспечить соответствие рекомендациям, изложенным в третьем пересмотренном издании СМТТ, и на основе смены собственника — в целях получения информации, необходимой для составления статистики системы национальных счетов (СНС)/платежного баланса.

Д. Примеры обследований предприятий, проводимых с целью сбора недостающих данных о торговле

4.16. *Обследование авиаоператоров и предприятий в аэропортах.* Как правило, таможенные органы не располагают данными о приобретении или выгрузке бункеров, припасов, балласта и материалов для компактной укладки груза национальными воздушными судами за пределами экономической территории страны статистического учета. Кроме того, товары, предоставляемые иностранным воздушным судам в национальных аэропортах, часто не включаются в стандартную таможенную отчетность. Поэтому национальным авиаоператорам и предприятиям, осуществляющим свою деятельность в аэропортах, может быть предложено предоставить информацию, необходимую для включения этих операций в статистику международной торговли товарами. Такие операторы и предприятия могут заполнять ежемесячные вопросники об операциях, касающихся бункеров, припасов, балласта, материалов для компактной укладки груза, либо ежемесячно направлять заранее оговоренный комплект данных. В любом случае допускается предоставлять требуемую информацию в электронной форме. В идеальном варианте требуемые элементы данных об этих операциях должны быть аналогичны тем, которые собираются на основе таможенных деклараций. К обязательным элементам относятся: дата операции, вид торгового потока (импорт, реимпорт, экспорт или реэкспорт), код товара согласно ГС, страна-торговый партнер и стоимость, чистый вес и, дополнительно, количество операций.

4.17. *Пограничные обследования.* Информация о челночной торговле, т. е. о «товарах, приобретенных всеми категориями приезжих лиц, включая трудящихся-нерезидентов, в значительных количествах, как это определено национальным законодательством» может быть получена при помощи пограничных обследований. Во вставках IV.1 и IV.2 ниже представлен опыт Уганды и Турции в проведении таких обследований.

Вставка IV.1

Опыт Уганды: обследования неофициальной трансграничной торговли

Справочная информация. Уганда проводит ежемесячные обследования неофициальной трансграничной торговли (ОНТТ) с целью сбора информации о незарегистрированных операциях по торговле товарами с соседними странами. Первоначальное обследование, проводившееся в 2003 году, выявило значительную роль неофициальной торговли и установило, что она касается как сельскохозяйственной, так и промышленной продукции. Поэтому исключение неофициальной торговли при составлении статистики торговли товарами привело к занижению товарооборота между странами Общего рынка Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)/Восточноафриканского сообщества (ВАС) и общей статистики международной торговли товарами в товарном счете платежного баланса.

Сфера охвата обследования. В настоящее время регулярный мониторинг потоков неофициальной торговли проводится на 20 пунктах таможенного контроля и 4 автобусных терминалах. Данные пункты были отобраны с учетом объема осуществляемых торговых операций, наличия способных оказать поддержку государственных учреждений (например, таможенной, иммиграционной службы, полиции), соображений безопасности и наличия надлежащей инфраструктуры среди прочего. При проведении обследования неофициальной трансграничной торговли (ОНТТ) используется общий для системы торговли подход. В ходе сбора данных следующие операции регистрируются в качестве неофициальной торговли товарами: а) незарегистрированные таможенным органом товары, в малом или большом количестве перевозимые в транспортных средствах, на велосипедах, переносимые на голове и перемещаемые в инвалидных колясках; б) частично зарегистрированные таможенным органом товары, которые могут быть выявлены и количественно оценены участниками торговли и организациями, занимающимися сбором данных. Не подлежат учету при проведении обследования транзитные товары и товары, надлежащим образом зарегистрированные таможенным органом.

Составление данных. Метод прямого наблюдения, используемый для сбора данных, предусматривает стратегическую расстановку учетчиков в пограничных пунктах для регистрации путем наблюдения всех ввозимых в страну или вывозимых из нее товаров. Все подлежащие купле-продаже товары, незарегистрированные таможенными органами, заносятся в книги учета в момент прохода через таможенные посты. Информация о ценах этих товаров собирается на ежедневной основе, с тем чтобы обеспечить расчетные данные для вычисления стоимости товаров, экспортируемых и импортируемых на условиях ФОб и СИФ соответственно. Для сбора данных используются следующие инструменты: руководство по обследованию на местах, книги учета, сводная ведомость (форма А), калькуляторы, перечни единиц измерения и веса среди прочего. Собранные данные обобщаются в сводной ведомости (форма А) по следующим переменным параметрам: таможенный пост, наименование товара, количество, цена, единица измерения, страна происхождения/назначения, вид транспорта, дата и день недели. Объединению собранных данных с таможенными данными предшествует их обработка и определение международных кодов и номенклатуры товаров. Поскольку мероприятия по сбору данных охватывают двухнедельный период в течение месяца, расчетные данные вычисляются на основе завышающей модели.

Вставка IV.2

Турция: обследование челночной торговли

Оценки турецкой челночной торговли составляются на основе обследования челночной торговли (см. рисунок ниже), которое проводится ежеквартально Турецким институтом статистики в конкретных пограничных пунктах пропуска. Для оценки челночной торговли расходы на закупку товаров соотносятся с числом иностранных туристов, участвующих в челночной торговле, которое рассчитывается с использованием коэффициента, представляющего собой соотношение между числом иностранных туристов, указавших в анкете убывающих туристов, что они занимаются оптовой закупкой товаров для продажи за рубежом, к общему числу иностранных туристов, ответивших на вопросы обследования. Во вставке IV.2 представлена форма обследования челночной торговли, которое проводится с 2003 года.

Форма обследования челночной торговли



T.R.
PRIME MINISTRY
TURKEY STATISTICS INSTITUTE



T.R.
CENTRAL BANK

SURVEY SHEET FOR SHUTTLE TRADE

ATTENTION:

With this survey conducted by TÜİK and Central Bank, it is intended to forecast the total value of the purchased goods to sell abroad by the foreigners, who visited our country. In accordance with the 5429 numbered and 10.11.2005 dated law, the information you will provide will be confidential and will not be given to any judicial, administrative or military organs, bodies, persons or authority; cannot be used for any other means than statistical and cannot be counted as evidence. The persons who will disclose any personal information obtained by these surveys will be punished as per the 53th and 54th Articles of the 5429 numbered law.

Thank you for your time.

1. Country of Residence?

2. The name of the Country in which the passport to be used during departure has been prepared?
.....

3. How many nights did you stay in Turkey? (If you did not stay in night please write zero) Nights

4. What is the type value of the goods you have purchased from Turkey to sell in abroad? (Please write the total you send by cargo or you carry off with yourself)

	Type of the good	Value (US \$)
1	Nutriment	
2	Apparel (outer, lingerie, tricot, sport, cloth)	
3	Leather wear	
4	Shoes, bags etc.	
5	Fabrics (Curtain, blanket, etc.)	
6	Other	
	Total	

5. What was the type of payment of the purchase?

1 Cash 2 By bank remittance 3 By credit card

İNGİLİZCE

6. What was the value of packaging, loading, shipping, etc. you have done for the purchased goods?

	Expenses	Value (US \$)
1	Packaging	
2	Loading	
3	Shipping	
4	Other	
	Total	

Форма обследования челночной торговли (продолжение)

7. To which country or countries you are carrying the goods that you have purchased to sell?

<u>Transported Country</u> _____	<u>Transported Country</u> _____
1.....	3.....
2.....	4.....

8. What was the value of expenses you have done for private spending for the duration you stayed in Turkey?

	Type of Spending	Value of Spending (US \$)
1	Eating and drinking	
2	Hotel	
3	Other	
	Total	

END OF SURVEY, THANK YOU

Е. Примеры обследований предприятий, проводимых с целью получения дополнительной информации

4.18. *Обследование с целью сбора данных о стоимости страховки и фрахта в случае импортной торговли.* Департамент переписи и статистики Специального административного района Китая Гонконг проводит работу по сбору и обработке статистических данных по импорту на условиях франко-борт (ФОБ) в целях содействия анализу торгового баланса товаров и сравнения статистики торговли с аналогичными данными других стран. Показатели стоимости импорта на условиях ФОБ рассчитываются исходя из показателей стоимости импорта на условиях СИФ, основанных на данных, получаемых в ходе обследования с целью сбора данных о стоимости страховки и фрахта в случае импортной торговли, представляющего собой выборочное обследование, проводимое на ежемесячной основе с 1996 года. Основная цель данного обследования заключается в том, чтобы собрать информацию о расходах по страхованию и фрахту на импортируемые товары. В соответствии с нынешней структурой выборки товарные позиции стратифицируются по двум переменным, а именно: по разделу Гармонизированной системы (ГС) и виду транспорта. В рамках каждой группы составляется случайная выборка из ежемесячных импортных деклараций с вероятностью отбора каждого элемента пропорциональной ее торговой стоимости. Общий размер выборки, определенный с учетом желаемой точности и наличия ресурсов, составляет приблизительно 3000 товарных позиций в квартал. Сбор данных осуществляется посредством взаимодействия с участниками торговли или компаниями, указанными в импортной декларации, с использованием телефонных опросов с

использованием компьютеров (ТОИК). В целях обеспечения качества собранных данных принимаются различные меры, такие как проведение проверок достоверности в системе ТОИК, онлайн-мониторинг эффективности работы отдельных сотрудников на местах и проверка выборки случаев, учтенных контролерами на местах.

4.19. *Обследование, проводимое в Специальном административном районе Китая Гонконг с целью сбора данных о торговле товарами для внешней переработки на территории континентальной части Китая.* Переработка вне таможенной территории (внешняя переработка (ВП)) Специального административного района Китая Гонконг в континентальной части Китая включает экспорт всех или части сырьевых материалов или полуфабрикатов из Гонконга или через Гонконг на континент для переработки на основе договоренностей о последующем реимпорте переработанных товаров в Гонконг. Поскольку в рамках существующей системы статистического учета торговли товарами невозможно вычленить торговлю товарами для ВП в отдельную категорию, Департамент переписи и статистики проводит обследование торговли товарами для внешней переработки в континентальной части Китая (ВПК), с тем чтобы оценить экономическое воздействие деятельности по ВП. ВПК представляет собой ежемесячное выборочное обследование, которое проводится с третьего квартала 1988 года. Для формирования обследуемой выборки используются все импортные и экспортные декларации, касающиеся торговли Специального административного района Китая Гонконг с континентальным Китаем и реэкспорта товаров континентального происхождения. В соответствии с нынешней структурой выборки декларации сначала разбиваются на группы по товарному потоку и товарам. Что касается реэкспорта товаров континентального происхождения, то декларации далее разделяются на подгруппы по трем рынкам, а именно: Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и другие регионы. Подготовка выборки осуществляется методом стратифицированной выборки. Общий размер выборки составляет 28 500 деклараций в квартал. Сбор данных осуществляется методом автоматизированного личного опроса по телефону (ТОИК) участников торговли или компаний, указанных в импортных декларациях.

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Составление данных

Глава V

Институциональные механизмы

5.1. *Введение.* В настоящей главе рассматриваются цели и характеристики эффективных институциональных механизмов, вопросы управления и механизм сотрудничества, а также необходимые меры по обеспечению совершенствования таких механизмов и их положительное воздействие на качество данных. Настоящая глава опирается на рекомендации, содержащиеся в главе VIII СМТТ-2010, посвященной методикам составления данных, и связана с главой I СМТТ 2010-РТ, посвященной нормативно-правовой базе статистики торговли товарами. В приложениях к настоящей главе приведены примеры институциональных механизмов, действующих в условиях различных стран³¹.

А. Цели институциональных механизмов

5.2. *Институциональные механизмы.* Обычно в составлении официальной статистики торговли страны участвует несколько государственных органов. Наиболее важными государственными структурами, участвующими в составлении СМТТ, являются национальные статистические управления, таможенные администрации, центральные банки, налоговые органы, министерства торговли и другие профильные государственные органы, такие как, например, советы по товарам, советы по торговле и развитию и т. д. Институциональные механизмы представляют собой комплекс законов, нормативно-правовых актов и соглашений между ведомствами, участвующими в разделении обязанностей по сбору, обработке, составлению и распространению статистики внешней торговли страны. Мандаты и основные сферы деятельности этих ведомств обычно определяются национальным законодательством, которое обеспечивает основу для разработки подробных институциональных механизмов.

5.3. *Цель институциональных механизмов и международные рекомендации.* Цель институциональных механизмов заключается в том, чтобы своевременно и в удобной форме предоставлять в распоряжение национальных и международных пользователей национальную статистику торговли высокого качества, а также обеспечить максимально возможную эффективность проведения статистического процесса. Для достижения этих целей следует разработать, согласовать и документально оформить обязанности соответствующих ведомств. В СМТТ-2010 (пункт 8.17) странам рекомендуется рассмотреть вопрос о формировании институциональных механизмов, необходимых для обеспечения составления на приоритетной основе статистики торговли высокого качества и периодически проводить анализ эффективности действия этих механизмов³².

5.4. В частности создание и поддержание эффективного институционального механизма обусловлено необходимостью обеспечить: а) учет потребностей

31 Сфера охвата настоящей главы не включает институциональные договоренности между международными организациями, занимающимися активной работой по составлению, распространению и анализу статистики торговли. С информацией по этому вопросу можно ознакомиться на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/trade/imts/cooperation.htm> и веб-сайте Целевой группы по статистике международной торговли товарами по адресу: http://imts.wto.org/task_e.htm.

32 Утверждая новые рекомендации в отношении СМТТ на своей сорок первой сессии в 2010 году, Статистическая комиссия конкретно «просила уделить более пристальное внимание укреплению в странах институциональных структур 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». См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2010 год, Дополнение № 4 (E/2010/24), глава I, раздел B, решение 41/103, пункт d.*

всех заинтересованных государственных ведомств и широкой общественности; *b)* соблюдение всеми соответствующими ведомствами применимых международных стандартов; *c)* наиболее эффективное использование всех имеющихся ресурсов; *d)* разработку и реализацию надлежащих прозрачных процедур по обеспечению качества, охватывающих различные аспекты составления и распространения данных; и *e)* доверие общественности к распространяемым данным, что позволит в максимально возможной степени использовать статистику.

В. Характеристики эффективных институциональных механизмов

5.5. *Основные характеристики эффективных институциональных механизмов.* В зависимости от нормативно-правовой базы страны, структуры ее правительства, наличия ресурсов и других факторов могут существовать различные институциональные механизмы, функционирование которых обеспечивает статистику торговли приемлемого качества. В то же время не все виды таких механизмов в равной мере эффективны. В этой связи в СМТТ-2010 (пункт 8.16) определены некоторые основные характеристики эффективных институциональных механизмов, а именно:

- a)* назначение одного учреждения ответственным за распространение официальной статистики торговли;
- b)* четкое определение прав и обязанностей всех государственных учреждений, участвующих в процессе составления статистики;
- c)* создание 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.

5.6. *Ответственное учреждение.* Представляется целесообразным, чтобы назначенное ответственным за составление и распространение официальной статистики торговли учреждение было наделено необходимыми полномочиями и отвечало за мониторинг и координацию различных аспектов статистического процесса в целом. Создание такого учреждения также важно с точки зрения интересов пользователей, поскольку оно выполняет функцию единого уполномоченного источника официальных данных и контакта для направления любых запросов. Это способствует повышению доверия пользователей к качеству статистики и ее широкому распространению и эффективному использованию. В частности, целесообразно, чтобы данное учреждение отвечало за:

- a)* определение и осуществление надлежащей методики сбора национальной статистики торговли в соответствии с международно признанными стандартами и передовой практикой;
- b)* разработку и реализацию соответствующих межведомственных механизмов составления данных;
- c)* распространение официальной статистики торговли среди пользователей как на национальном, так и международном уровне;
- d)* выполнение функции координационного центра по проведению консультаций с торговыми партнерами по согласованию данных и обмену данными, и представление страны на различных региональных и международных форумах по вопросам статистики внешней торговли.

5.7. *Права и обязанности учреждений, участвующих в процессе составления статистики.* Представляется целесообразным, чтобы коллективная ответственность учреждений, участвующих в составлении статистики, распространялась на все элементы статистического процесса и была разделена так, чтобы обеспечить наиболее эффективное использование имеющихся ресурсов и составление данных высокого качества. Права и обязанности всех соответствующих учреждений должны быть четко определены, с тем чтобы свести к минимуму недоразумения, которые могут привести к дублированию работ или отсутствию внимания к некоторым задачам.

5.8. *Формализованные механизмы между учреждениями, участвующими в составлении статистики (меморандум о взаимопонимании).* Представляется целесообразным обеспечить документальное оформление создания формализованных механизмов между учреждениями, участвующими в составлении статистики международной торговли товарами, с использованием надлежащих мер, таких как меморандум о взаимопонимании (МОВ), в котором должны содержаться в том числе положения о проведении рабочих межведомственных совещаний и доступе к микроданным, собираемым этими учреждениями. В этой связи признается, что содержание любого МОВ будет иметь определенные ограничения, предусмотренные применимым национальным законодательством (вследствие, например, закрепления положения о том, что правила межведомственного сотрудничества должны быть сформулированы так, чтобы не создавать риск раскрытия конфиденциальной информации). Целесообразно, чтобы МОВ был разработан (в соответствии с делегированными полномочиями) и подписан соответствующими подразделениями вышестоящих государственных учреждений с целью содействия их эффективному сотрудничеству³³. Формализованные механизмы должны быть дополнены неофициальными рабочими соглашениями между соответствующими подразделениями учреждений, участвующих в составлении статистики, с тем чтобы обеспечить эффективную реализацию соглашений.

5.9. *Содержание меморандума о взаимопонимании (МОВ).* В целом эффективный МОВ должен содержать:

- a) преамбулу с изложением причин его заключения;
- b) программное заявление, определяющее сферу охвата и общую цель МОВ;
- c) краткий обзор долгосрочной программы работы, обязательство работать и осуществить среднесрочные (например, двухгодичные или годовые) планы действий по достижению целей программы работы (более подробную информацию см. в разделе E и соглашение о совместном покрытии расходов;
- d) список участвующих учреждений с четким описанием их прав и обязанностей в рамках согласованной программы работы, охватывающей сбор данных, передачу данных, составление данных, обеспечение режима конфиденциальности, качество данных, метаданные, распространение данных, а также совершенствование методологии (например, разработка национальной классификации товаров, методов статистической оценки и т. д.);
- e) круг полномочий и правила процедуры межведомственного органа, отвечающего за контроль осуществления МОВ (например, постоянного комитета);
- f) срок действия МОВ, включая дату вступления в силу.

³³ Например, национальная статистическая служба может подписать МОВ не с национальным таможенным органом, а напрямую с его статистическим подразделением, в результате чего могут быть созданы более эффективные рабочие механизмы. В таком случае подразделение может в определенной мере зависеть от национальной статистической службы в вопросах методики статистического учета и пользоваться преимуществами более тесного сотрудничества с ней.

С. Основные виды институциональных механизмов

5.10. *Различные институциональные механизмы.* Виды институциональных механизмов, управление ими и механизм сотрудничества в той или иной стране зависят от многих факторов. Наиболее типичной практикой является утверждение национального статистического управления в качестве учреждения, отвечающего за официальную статистику и координацию сбора данных и их обработку. В своих ответах на вопросы обследования, проводившегося Статистическим отделом Организации Объединенных Наций в 2006 году, 78 процентов стран подтвердили, что за составление и распространение СМТТ обычно отвечают национальные статистические учреждения³⁴. Однако в остальных странах сбором и распространением официальной статистики международной торговли товарами занимаются другие государственные учреждения, такие как отделы статистики таможенных администраций, центральные банки или профильные подразделения министерств.

³⁴ См. *Статистика международной торговли товарами: дополнение к Руководству для составителей* (публикация Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.08.XVII.9, только NBE и Corr.1), пункт 1.3.

1. Статистическая служба как ответственное учреждение

5.11. *Типовые механизмы.* Статистическое учреждение несет общую ответственность за официальную статистику торговли страны, включая издание методических указаний, редактирование и обработку исходных данных, ведение базы данных и распространение официальной статистики. Таможенные администрации отвечают за сбор основных учетных данных и обеспечение статистического управления этими данными на регулярной основе: как правило, таможенные органы до передачи статистическому управлению немного редактируют документацию. Центральные банки и другие государственные учреждения предоставляют дополнительную информацию о торговых потоках, не отраженных в таможенной документации. Статистическое учреждение осуществляет последующее редактирование всех исходных данных и объединяет их в согласованный набор данных.

5.12. *Сотрудничество с другими учреждениями, участвующими в составлении данных.* Для того чтобы статистическое учреждение могло полагаться не только на собственные данные, но и на данные из внешних источников, оно должно наладить тесное сотрудничество со всеми государственными ведомствами и учреждениями, предоставляющими данные. Статистическое учреждение и статистическое подразделение таможенной службы — крупнейшие поставщики данных — наряду с другими учреждениями, предоставляющими информацию, должны подписать меморандум о взаимопонимании, в котором были бы четко и достаточно подробно определены функции и обязанности каждой стороны в отношении всех аспектов составления и распространения официальной статистики. Представляется целесообразным периодически пересматривать меморандумы о взаимопонимании и обновлять их по мере необходимости (примеры странового опыта см. во вставках V.1 и V.2 ниже).

2. Таможенная администрация как ответственное учреждение

5.13. *Типовые механизмы.* В этом случае таможенные органы отвечают за все мероприятия, начиная от сбора исходных документов и заканчивая распространением официальной статистики международной торговли товарами. Статистическая служба и центральный банк могут предоставлять дополнительные данные и, как правило, вносят корректировки, необходимые для публикации агрегированных данных о торговле в соответствии с требованиями СНС/пла-

тежного баланса. Для таможенных органов целесообразно использовать в соответствии с требованием дополнительные источники данных и осуществлять надлежащую программу по обеспечению качества, с тем чтобы распространяемые ими подробные статистические данные о торговле были надлежащего качества.

Вставка V.1

Административное соглашение между Федеральным статистическим управлением (ФСУ) (ответственное учреждение) и Федеральным управлением финансового надзора (ФУФН) Германии

В соглашении между ФСУ и ФУФН Германии описывается сотрудничество между обеими сторонами по вопросам обмена статистическими таможенными данными по внешней торговле. В узком смысле это соглашение не является правовым актом, но тем не менее имеет обязательную силу для обеих сторон. Одна из важнейших особенностей соглашения заключается в том, что основные вопросы и правовая база прописаны в основном документе, а технические и прочие конкретные вопросы, которые могут часто изменяться, — в приложении. Посредством этого механизма изменение этих положений не влечет за собой изменение основного соглашения. К основным вопросам, охватываемым административным соглашением, относятся:

1. Передача статистических таможенных данных

а) Сфера применения. В данном пункте приводится описание правовой основы процесса передачи данных и сферы его применения. ФУФН обязуется передавать соответствующие статистические данные ФСУ после их технической и методологической проверки. Данные проверяются на предмет формальной действительности (проверки кодов). Обнаруженные в ходе проверок ошибки подлежат исправлению ответственным подразделением таможенного органа или участником. Передаче в ФСУ подлежат лишь не содержащие ошибок (достоверные) данные. Прочие аспекты определены в приложении.

б) Форма передачи. Установлены основные аспекты передачи данных (учреждения, участвующие в передаче данных, и формат данных). Прочие аспекты (например, перечень переменных параметров), определены в приложении.

с) Время и крайний срок передачи данных. Выборка соответствующих данных осуществляется ФСУ с использованием электронных средств на ежедневной основе.

2. Исправления

Исправление полученных статистических данных осуществляется в соответствии со специальной процедурой пересмотра.

3. Передача основных данных

В данном пункте рассматривается нормативно-правовая основа передачи основных данных (например, идентификационный номер, название, адрес компании, контактные лица).

Основные данные подлежат обновлению на ежемесячной основе. Конкретные аспекты определены в приложении.

4. Конфиденциальность статистических данных и тайна налоговой информации

ФСУ обязуется соблюдать юридические обязательства, касающиеся конфиденциальности статистических данных и тайны налоговой информации.

5. Контактные лица

ФСУ и ФУФН обязуются сообщать имена контактных лиц, к которым надлежит обращаться для уточнения методических и технических вопросов, как указано в приложении.

6. Применение и поправки

Обновление или изменение административного положения допускается по взаимной договоренности.

Вставка V.2

Содержание Меморандума о взаимопонимании между Статистическим управлением Канады и Управлением пограничной службы Канады (УПСК)

Меморандум о взаимопонимании содержит семь следующих разделов:

Раздел I. — Общие функции и обязательства

Раздел II. — Сбор данных

Раздел III. — Передача данных

Раздел IV. — Раскрытие и распространение данных

Раздел V. — Качество данных

Раздел VI. — Гармонизированная система

Раздел VII. — Расходы

Каждый из вышеуказанных разделов далее подразделяется на три подраздела, а именно:

- 1) функции и обязанности УПСК;
- 2) функции и обязанности Статистического управления Канады;
- 3) совместные функции и обязанности УПСК/Статистического управления Канады.

Наконец, МОВ содержит следующие перечни:

Перечень 1. — Переменные параметры по импорту, передаваемые УПСК

Перечень 2. — Структура записи в Автоматизированной экспортной системе декларирования Канады (АЭСДК)

Перечень 3 — Переменные параметры данных по импорту в соответствии с ГС, подлежащие обновлению

5.14. *Сотрудничество с другими учреждениями, участвующими в составлении данных.* Таможенные службы, как правило, сталкиваются с двумя противоречивыми требованиями: *a)* необходимостью снизить барьеры на пути торговых потоков, что приводит к упрощению и сокращению требований к отчетности о торговых операциях; и *b)* увеличение потребностей пользователей (как государственных учреждений, так и деловых кругов) в более оперативных и подробных данных повышенного качества о торговле. Для выполнения этих требований и обеспечения использования всех необходимых дополнительных источников информации и соответствия процедур сбора данных рекомендованной методологии таможенные органы должны тесно сотрудничать с другими учреждениями, в первую очередь со статистическим управлением.

3. Центральный банк как ответственное учреждение

5.15. В небольшом числе стран за составление и распространение официальной статистики международной торговли товарами отвечают центральные банки. В этом случае банк на регулярной основе получает таможенные данные, составляет и распространяет статистику торговли, используя подход, аналогичный применяемому статистической службой в отношении составления статистики, о котором речь шла выше. Центральные банки, действующие в качестве государственных учреждений, отвечающих за статистику торговли, должны обеспечивать составление и распространение статистических данных в соответствии с международными рекомендациями в отношении статистики торговли. Представляется целесообразным выделить преобразование и распространение статистики торговли на основе платежного баланса в отдельный

вид деятельности, с тем чтобы уделять больше внимания соответствующим целям и характеристикам СМТТ и статистики платежного баланса.

4. Другие государственные ведомства как ответственные учреждения

5.16. Другие государственные ведомства, такие как министерства экономики и министерства торговли, могут также быть назначены в качестве учреждений, отвечающих за официальную статистику международной торговли товарами. Такие механизмы могут способствовать разработке статистики торговли высокого качества при условии, что назначенный орган будет придерживаться рекомендаций, изложенных в СМТТ-2010, и передовых методов, описанных в настоящем *Руководстве*.

D. Перспективы совершенствования институциональных механизмов

5.17. *Совершенствование институциональных механизмов.* Странам рекомендуется периодически проводить анализ эффективности своих институциональных механизмов (СМТТ-2010, пункт 8.17). Такой анализ особенно важен для стран, сталкивающихся с трудностями в своевременном обеспечении статистики международной торговли товарами высокого качества, поскольку эти трудности часто могут быть связаны с наличием неэффективных институциональных механизмов. Описание характеристик эффективных институциональных механизмов приведено в разделе В. Как правило, эти институциональные механизмы, в зависимости от того, в какой степени они предусмотрены в национальном законодательстве или соответствующих административных положениях, нельзя изменить в короткие сроки, а то и вообще невозможно. Однако заинтересованные страны могут в краткосрочной перспективе принять ряд мер, положительные результаты которых могут быть заметны в ближайшем будущем. Рассмотренные ниже примеры передовой практики следует принять во внимание в зависимости от обстоятельств.

1. Создание межведомственного координационного комитета и рабочих групп

5.18. *Задачи координационного комитета.* Постоянный координационный комитет, как правило, состоит из представителей высшего руководства учреждений, участвующих в составлении статистики (или подразделений, в соответствующих случаях), и действует в качестве вышестоящего органа, занимающегося выработкой и мониторингом осуществления долгосрочной стратегии, направленной на обеспечение высокого качества официальной международной статистики торговли товарами. Такой комитет должен содействовать систематическому сотрудничеству между соответствующими ведомствами по вопросам идентификации и принятия мер в рамках их прерогатив. В целях обеспечения эффективности работы такого комитета целесообразно, чтобы его члены согласовали и документально оформили задачи и правила процедуры комитета.

5.19. *Процедуры проведения заседаний координационного комитета.* С целью содействия функционированию такого комитета представляется целесообразным как можно оперативнее разработать программу его работы. Кроме того, следует организовать заблаговременное направление членам комитета по-

вестки дня для предстоящих совещаний, а также должно быть организовано ведение протоколов заседаний, с тем чтобы обеспечить прозрачность процесса и возможность оценки исполнения принятых решений. Во избежание избыточной нагрузки на ответственное учреждение обязанности по организационной подготовке мероприятий следует распределить между представителями каждого учреждения, участвующего в работе комитета.

5.20. *Создание технической рабочей группы (групп).* С целью обеспечения выполнения стратегических и управленческих решений постоянного комитета, целесообразно создать подотчетную комитету техническую рабочую группу (или группы). Данные рабочие группы должны на регулярной основе уделять внимание таким комплексным техническим вопросам, как соответствие процедур сбора данных принятой методике статистического учета данных о торговле, организация эффективной обработки данных и обмена данными, включая использование совместимых информационно-технологических (ИТ) платформ, координация информационно-пропагандистских мероприятий и т. д. Представляется целесообразным, чтобы рабочая группа выработала программу своей работы и периодически представляла комитету доклад о ее осуществлении.

2. Деятельность межведомственного координационного комитета и рабочих групп

5.21. *Деятельность постоянного комитета и технической рабочей группы.* Рекомендуется включить в программу работы комитета и рабочей группы, если применимо, с учетом их соответствующих мандатов, следующие мероприятия:

- a) *разработка долгосрочной стратегии и мер по улучшению статистики торговли.* Долгосрочная стратегия основывается на результатах обзора существующих институциональных механизмов и способствует разработке требуемых и надлежащих мер по их совершенствованию. Кроме того, она предусматривает подписание и осуществление МОВ между ответственным учреждением и другими государственными органами, участвующими в составлении статистики торговли (более подробную информацию см. в пунктах 5.8 и 5.9). Стратегия должна предусматривать такие мероприятия, как выявление информационных пробелов и факторов неэффективности (например, неиспользуемые источники данных, дублирование работ, коммуникационные барьеры и т. д.) и включать разработку и определение сроков реализации мер по их устранению;
- b) *обсуждение изменений в таможенных правилах и других соответствующих нормативных положений.* Пересмотр нормативных положений может сказаться на наличии и качестве информации, имеющей значение для составления статистики международной торговли товарами. Поэтому учреждениям, участвующим в подготовке таких нормативно-правовых актов и составлении статистики международной торговли товарами, следует своевременно организовывать обсуждение таких изменений, с тем чтобы учесть требования к составлению статистики торговли. В частности механизмы должны предусматривать изменение правил в отношении таможенного учета, с тем чтобы извлекать максимальную пользу из них для составления статистики торговли;
- c) *задействие соответствующих нетаможенных источников данных.* В соответствующих случаях необходимо задействовать нета-

моженные источники данных, с тем чтобы добиться полного охвата статистики торговли. Совместно с другими членами координационного комитета ответственное учреждение должно разработать план действий, который обеспечит выявление таких источников данных и заключение необходимых соглашений с другими государственными или негосударственными органами с целью доступа к их административным данным, или сбор дополнительных данных через национальную программу обследований;

- d) *применение комплексного подхода.* Составление и распространение статистики международной торговли товарами следует рассматривать как неотъемлемую часть национальной статистической программы (дополнительную информацию см. в главе XI). Специалисты по статистике торговли должны сотрудничать с таможенными органами, другими поставщиками данных и составителями коммерческой статистики и статистики международной торговли услугами, с тем чтобы наиболее оптимально использовать имеющуюся информацию и повысить эффективность составления данных. Тесное сотрудничество с составителями других видов статистических данных может улучшить статистику международной торговли товарами и оказать положительное воздействие на другие сферы статистики. Например, учитывая ограниченность ресурсов, и с целью недопущения дублирования работы, представляется нецелесообразным начинать какие-либо обследования без надлежащих консультаций с составителями статистических данных о предприятиях, поскольку существует возможность скорректировать существующие обследования, с тем чтобы включить в них требования по статистике торговли. С другой стороны, составители статистики международной торговли товарами могут оказывать помощь коллегам, отвечающим за статистику международной торговли услугами, например, передавая им любую имеющуюся информацию о транспортных и страховых расходах. Для этого должны быть созданы необходимые рабочие механизмы, реализуемые на систематической основе;
- e) *модернизация ИТ-инфраструктуры и межведомственного обмена данными.* Договоренности между учреждениями, участвующими в составлении статистики, должны обеспечивать постоянный доступ к соответствующим исходным данным и содействовать консультациям и пересмотру в ходе процесса составления статистических данных. Представляется целесообразным, чтобы ответственное учреждение в том числе: i) учитывало имеющиеся технические системы, имеющиеся в распоряжении учреждений, предоставляющих информацию, и тесно сотрудничало с таможенными администрациями, с тем чтобы включить правила проверки в автоматизированную систему (системы) сбора данных; ii) максимально эффективно использовали современную информационную технологию обмена данными (например, виртуальные частные сети (VPN) и/или сайты, использующие протокол пересылки файлов (FTP), а также внедрение стандарта SDMX (обмен статистическими данными и метаданными); и iii) осуществляло надзор за безопасностью данных, используя надлежащие механизмы контроля (например, определенные податели информации, тестирование приема и передачи данных, установление дат и времени представления данных, верификация передачи данных и т. д.);

- f) *создание неофициальных механизмов.* Независимо от наличия официального механизма сотрудничества представляется целесообразным, чтобы учреждения, участвующие в составлении статистики, наладили регулярную связь между своими сотрудниками для решения технических проблем, которые могут возникать ежедневно (например, проверка исходной информации, уточнение метаданных и возможное воздействие различных изменений нормативно-правовой базы на составление данных в числе прочего). Такая связь не заменяет совещания с участием всех учреждений, участвующих в составлении статистики, с целью выработки совместных решений в отношении программы работы;
- g) *организация междисциплинарной подготовки сотрудников.* Например, статистики национального статистического управления или центрального банка, получившие на местах знания о функционировании таможенных органов, легче справляются с работой по толкованию таможенной документации. Представляется целесообразным организовывать посещения статистиками таможенных постов, с тем чтобы добиться лучшего понимания ими процедур для различных видов таможенных деклараций и ограничения данных. Также важно, чтобы таможенные администрации при содействии статистических учреждений и центральных банков организовывали подготовку своих сотрудников по вопросам применимых требований к статистическим данным и важности таможенной документации для составления статистики торговли высокого качества;
- h) *проведение информационно-пропагандисткой работы.* Чтобы обеспечить соответствие составленных данных пользовательскому спросу и заручиться поддержкой пользователей, целесообразно проводить периодические совещания с различными группами пользователей для их информирования о наличии данных и способах эффективного использования этих данных, а также для того, чтобы собрать информацию об их потребностях, которые должны быть учтены в планах по дальнейшему совершенствованию процессов составления и распространения данных. Целесообразно также в соответствующих случаях приглашать на заседания координационного комитета представителей других учреждений и организаций (государственных, частных и/или академических), с тем чтобы обеспечить их возможный вклад в статистический процесс. Например, могут проводиться совещания при участии различных объединений предпринимателей с целью разъяснения важности тщательного заполнения соответствующих таможенных документов и форм обследований. Не менее важное значение имеют регулярные совещания с представителями других государственных учреждений, являющихся основными пользователями статистики торговли, а также с составителями статистики национальных счетов и платежного баланса, поскольку такие встречи способствуют повышению качества национальной статистики в целом.

Е. Институциональные механизмы и качество данных

5.22. Эффективность институциональных механизмов в конечном итоге определяется качеством распространяемой статистики торговли. Надлежащим

образом функционирующие институциональные механизмы могут содействовать повышению качества данных.

5.23. Как описано в главе IX СМТТ-2010 к параметрам качества данных относятся: предпосылки качества, актуальность, достоверность, точность, своевременность, методологическая обоснованность, согласованность и доступность. Достижение целей по улучшению качества — это сложная и требующая значительных затрат времени задача. Как правило, для разработки и осуществления эффективной программы по обеспечению качества данных требуется сотрудничество со всеми учреждениями, участвующими в составлении статистики. Поэтому надлежащие институциональные механизмы, имеющие важное значение для обеспечения возможности и стимулирования такого сотрудничества, должны четко определять роль каждого учреждения в этой программе (примеры странового опыта см. во вставках V.3–V.5 ниже).

Вставка V.3

Опыт Бразилии в отношении разделения труда в области качества данных о торговле

В Бразилии существует четкое разделение труда в области обеспечения качества данных о торговле. Учреждением, отвечающим за качество данных по экспорту, является Секретариат внешней торговли (СВТ) Министерства развития, промышленности и внешней торговли (МРПВТ), а учреждением, отвечающим за качество данных по импорту, является Федеральная служба по налогам и сборам Бразилии (таможня) Министерства финансов.

Качество данных по экспорту обеспечивается системой проверки СВТ/МРПВТ, как описано в приложении IX.A настоящего *Руководства*, а качество данных по импорту — посредством применения Соглашения по таможенной оценке Всемирной торговой организации (ВТО) и посредством применения параметрической таможенной системы физического и документального контроля.

Вставка V.4

Обязанности по обеспечению качества: опыт Канады

В Канаде в обеспечении качества данных о торговле товарами задействован ряд участников:

- a) Управление пограничной службы Канады (УПСК), которое является поставщиком административных данных по импорту, осуществляет их уточнение на предмет достоверности, обеспечивает представление в Статистическое управление Канады верных кодов для всех элементов данных. Кроме того, действует программа УПСК по корректировке данных, которая используется для исправления ошибок, обнаруженных УПСК или импортером. Все исправленные данные также представляются в УПСК. Однако УПСК не осуществляет проверки достоверности или программу корректировки данных по экспорту, хотя и получает исправленные экспортерами данные на нерегулярной основе;
- b) Отдел международной торговли Статистического управления Канады проводит ряд проверок, осуществляет, когда это целесообразно, редактирование и расчет данных по импорту и экспорту. Кроме того, в соответствующих случаях проводится стандартная проверка и корректировка вручную операций высокой стоимости;
- c) в целях обеспечения согласованности данные о торговле товарами сверяются с другими сериями данных в отношении отдельных товаров. Примерами таких товаров являются продукция энергетики, авиастроения и сельского хозяйства;
- d) распространению данных предшествует представление старшему руководству Статистического управления Канады открыто публикуемой информации, с тем чтобы обеспечить ее обоснованность и дальнейшую сверку с другими данными.

Вставка V.5**Сотрудничество между Национальным статистическим институтом Италии (ИСТАТ) и Национальным таможенным управлением, в частности по вопросам качества данных**

Институциональные механизмы — создание комитета. Национальный статистический институт Италии (ИСТАТ), будучи ответственным учреждением, установил и поддерживает долгосрочное сотрудничество с Национальным таможенным управлением. По оперативным соображениям специализированный комитет, сформированный из представителей каждой организации и возглавляемый ИСТАТ, осуществляет надзор по всем техническим, информационно-технологическим и методологическим вопросам, касающимся эффективной передачи таможенных данных. Кроме того, Комитет включает в свою повестку дня и рассматривает любые вопросы, касающиеся изменений в национальных нормативно-правовых актах, нормативно-правовых актах на уровне ЕС и таможенных процедурах, поскольку они могут влиять на качество и сроки составления и распространения показателей внешней торговли. Комитет далее информирует соответствующие вышестоящие органы о необходимости принятия каких-либо мер в связи с изменениями в национальном законодательстве или процедурах подачи заявок. Таможенные органы, в частности, постоянно информируют ИСТАТ о любых изменениях в структуре таможенных данных и таможенных процедурах.

Сотрудничество по вопросам качества данных. Обеспечение таможенными данными высокого качества всегда рассматривалось как ключевой вопрос институционального и технического сотрудничества между ИСТАТ и Национальным таможенным управлением. До настоящего времени Национальное таможенное управление оказывало поддержку по вопросам своевременной передачи данных, осуществляя в то же время лишь формальные проверки в отношении таможенных и статистических переменных параметров. ИСТАТ со своей стороны разработал рациональную методологию обнаружения отклонений и регулярно участвует в проверках качества данных, осуществляемых автоматически или под непосредственным руководством экспертов в области торговли на производственном уровне. В последнее время Национальное таможенное управление проявляет значительный интерес к сотрудничеству с ИСТАТ по вопросам повышения качества таможенных данных, используемых в статистических целях под институциональной эгидой Национальной статистической системы. Данная инициатива, предполагающая более тесное сотрудничество по техническим и методологическим вопросам при полном соблюдении национальных правил конфиденциальности, была поддержана ИСТАТ как с технической точки зрения, так и с точки зрения рентабельности. Учитывая резкое сокращение во всем мире численности людских ресурсов, выделяемых на нужды процесса составления статистики внешней торговли, такое сотрудничество может рассматриваться как возможность выделить ограниченное количество имеющихся людских ресурсов на проведение дополнительных проверок качества на более низком уровне (на уровне сбора данных и процесса предварительных проверок), проводя более стандартизированные проверки несогласованности данных и их качества.

Приложение V.A**Институциональные механизмы и Автоматизированная система экспорта (АСЭ): опыт Соединенных Штатов Америки**

5.A.1. *Автоматизированная система экспорта Соединенных Штатов Америки.* Автоматизированная система экспорта (АСЭ) [ASE-англ. аббрев.] Соединенных Штатов Америки — центральный механизм представления в электронной форме данных об экспортных поставках, требуемых многими государственными учреждениями, использующий преимущества эффективного электронного обмена данными. Информация по экспорту собирается от сообщества экспортеров в электронной форме и незамедлительно редактируется.

При этом обнаружение и исправление ошибок осуществляется в момент представления данных. Процессы редактирования и проверки в АСЭ учитывают требования различных партнерских государственных учреждений и обеспечивают полное, своевременное и точное представление информации по экспорту. По мере дальнейшего развития АСЭ она пополняется новыми функциями редактирования и проверки, непрерывно повышающими качество представляемых данных по экспорту.

5.А.2. Учреждения, участвующие в Автоматизированной системе экспорта. АСЭ является совместным проектом Отдела внешней торговли Бюро переписи населения Соединенных Штатов Америки, Таможенной и пограничной службы (ТПС), Министерства торговли, Бюро по вопросам промышленности и безопасности (БПБ), Государственного департамента, Директорат по контролю оборонной торговли (ДДТК), Министерства финансов, Управления по контролю за иностранными активами Казначейства (ОФАК), Министерства энергетики, Управление по контролю над вооружениями и нераспространению ядерного оружия, Комиссии по ядерному надзору (КЯН) и сообщества экспортеров. Центральный компьютер АСЭ находится в ТПС.

5.А.3. С целью содействия представлению экспортной информации в электронной форме в АСЭ Бюро переписи населения США через стороннего подрядчика разработало систему АСЭ*Direct* (*AESDirect*). АСЭ*Direct*, система в сети Интернет, начала функционировать 23 сентября 1999 года на веб-сайте <https://aesdirect.census.gov/>. Она устраняет необходимость для лиц, представляющих экспортную информацию, в налаживании прямой связи с ТПС и обеспечивает для них интерактивный интерфейс для сообщения необходимой информации о своих экспортных поставках. Система АСЭ*Direct* также позволяет пользоваться функциями редактирования и проверки данных, встроенными в АСЭ. Совершенствование функциональных возможностей данной системы осуществляется по мере включения в АЭС новых требований. Партнерские государственные учреждения, заинтересованные в добавлении новых функций редактирования и проверки в АСЭ и систему АСЭ*Direct*, передают свои требования в Бюро переписи, которое затем направляет их разработчикам АСЭ ТПС и подрядчику, отвечающему за разработку и поддержку системы АСЭ*Direct*, для включения в обе системы.

5.А.4. АСЭ также служит каналом передачи требуемой экспортной информации соответствующим государственным учреждениям. Бюро переписи населения Соединенных Штатов Америки извлекает из АСЭ данные для составления и публикации статистики экспортной торговли. При этом АСЭ проверяет поставки двойного назначения на предмет наличия специальных лицензий Бюро по вопросам промышленности, торговли и безопасности и передает данную информацию учреждению. Аналогичным образом, Директорат по контролю оборонной торговли использует АСЭ для проверки экспортных поставок боеприпасов на предмет наличия специальных лицензий и также передает данные учреждению. Партнерские учреждения будут продолжать сотрудничество по мере дальнейшего совершенствования АСЭ.

Приложение V.B

Институциональные механизмы в области статистики внешней торговли: опыт Мексики

5.B.1. *Значение нормативно-правовой базы для институциональных механизмов.* Нормативно-правовая база играет ведущую роль в укреплении институциональных механизмов для составления статистической информации в Мексике. В 2006 году в соответствии с положением Конституции была создана Национальная система статистической и географической информации (НССГИ), данные которой считаются официальными. В соответствии с Законом о НССГИ 2008 года Национальный институт статистики и географии (ИНЕГИ) является независимым координационным органом данной системы. Все государственные учреждения, занимающиеся сбором, обработкой, составлением и распространением национальной статистической и географической информации, принимают участие в работе коллегиальных органов НССГИ, называемых специализированными техническими комитетами. Данные комитеты отвечают за разработку или пересмотр технических стандартов и подготовку руководящих принципов определения концептуальных рамок соответствующих процессов в каждой предметной области.

5.B.2. *Специализированный технический комитет по статистике внешней торговли.* В течение более 20 лет Рабочая группа по вопросам внешней торговли Мексики, в состав которой входят Главное таможенное управление, Центральный банк (Банк Мексики), Министерство экономики и ИНЕГИ, отвечает за определение критериев составления и публикации статистики международной торговли товарами Мексики. Первоначально эти учреждения работали преимущественно на основе официальных писем и совещаний; однако изменения, внесенные в закон о статистике, в настоящее время обеспечивают нормативно-правовую базу в поддержку работы Специализированного технического комитета по статистике внешней торговли, который взял на себя ответственность за проведение мероприятий прежней Рабочей группы^a. Различные учреждения, участвующие в работе Комитета, выполняют следующие функции:

- a) ИНЕГИ отвечает за координацию деятельности группы и распространение официальных данных, обеспечивая осуществление международных рекомендаций;
- b) Центральный банк Мексики отвечает за статистическую обработку таможенных документов в соответствии с согласованными критериями;
- c) Главное таможенное управление предоставляет административные документы и их характеристики;
- d) Министерство экономики предоставляет информацию о внешней торговле и номенклатуру импорта и экспорта.

5.B.3. *Программа работы Комитета.* Комитет разработал трехлетнюю программу работы и проводит свои совещания приблизительно один раз в квартал. Комитет согласовал повестку дня по поставленным перед ним вопросам и контролирует ход ее выполнения. Основное внимание программы сосредоточено на вопросах совершенствования процедур составления статистики торговли и анализа потребностей пользователей (в том числе статистиков платежного баланса и национальных счетов). Кроме очных совещаний, члены Комитета общаются посредством телеконференций для рассмотрения конк-

^a Соглашение о создании Специализированного технического комитета по статистике внешней торговли Мексики и правила, касающиеся организации работы такого рода комитетов, размещены на веб-сайте: www.inegi.org.mx.

ретных вопросов, касающихся повседневных аспектов процесса составления статистических данных, таких как анализ и уточнение исходных данных.

5.В.4. *Основные вопросы, рассматриваемые Комитетом.* К основным вопросам программы работы относятся: периодический пересмотр таможенных документов, с тем чтобы обеспечить надлежащее толкование деклараций в соответствии с международными рекомендациями, а также пересмотр состава метаданных, с тем чтобы четко разъяснить характеристики документов и способ их обработки для составления статистики международной торговли. Комитет согласовывает график выпуска предварительных и пересмотренных показателей в соответствии с политикой выпуска данных.

5.В.5. *Технический характер деятельности Комитета.* Залогом успешной работы Комитета является участие обладающих соответствующими знаниями представителей учреждений. Во всех случаях участники являются техническими сотрудниками, а не старшими руководителями; однако каждый участник получает поддержку соответствующего учреждения для выработки соглашений. Основная задача Комитета заключается в том, чтобы своевременно предоставлять ответы на технические вопросы, касающиеся составления статистических данных, с учетом упрощения таможенных процедур.

Приложение V.C

Комплексная система внешней торговли Бразилии: институциональные механизмы

5.С.1. *Комплексная система внешней торговли (СИСКОМЕКС) Бразилии.* В Бразилии координация работы различных учреждений, участвующих во внешней торговле, проводится на основе допущения о том, что каждое учреждение сохраняет свою независимость и право собственности на свою информацию. В этих рамках Бразилия разработала полностью компьютеризированную систему регистрации экспортных и импортных операций — комплексную систему внешней торговли (СИСКОМЕКС), — в которой регистрируются все внешнеторговые операции страны во всех структурах, участвующих во внешней торговле, включая органы управления и согласования.

5.С.2. *Органы управления.* К органам управления относятся учреждения, которые отвечают за формирование политики, включая: Таможенную службу Бразилии (Министерство финансов, Федеральная служба по налогам и сборам), которая отвечает за сборы и налоговую полицию; Центральный банк Бразилии, который отвечает за обмен договорной информацией; и Секретариат внешней торговли, который отвечает за коммерческие экспортные и импортные операции (стандартные правила, оздоровительные меры в торговле, меры стимулирования торговли и статистика торговли).

5.С.3. *Органы согласования.* К органам согласования относятся учреждения, участвующие во внешней торговле (всего 30 учреждений), которые отвечают за проведение инспекций и выдачу специальной разрешительной документации (например, сертификатов происхождения), ведают вопросами фитосанитарии, подконтрольной продукции, продукции военного назначения и т.д. Основными органами согласования являются Министерство сельского хозяйства, Министерство здравоохранения, природоохранные ведомства (ИБАМА), управления по вопросам контроля качества (ИНМЕТРО), Министерство обороны и Министерство юстиции.

5.С.4. *Институциональные механизмы в области статистики внешней торговли Бразилии.* В 1991 году в соответствии с постановлением Президиума правительства Бразилии, утвержденного в качестве закона Конгрессом, было заключено межведомственное техническое и политическое соглашение. На основании данного постановления была создана структура по принятию решений в области статистики внешней торговли, которая состоит из следующих органов, каждый из которых имеет четко определенные функции: Комитет руководителей (в состав которого входят министры, возглавляющие три правительственные ведомства, упомянутые в пункте 5.С.2 выше), Технический комитет (членами которого являются технические специалисты, обладающие обширными знаниями в области внешнеторговой деятельности) и ряд подкомитетов (сформированных из профильных экспертов и представителей каждого органа, отвечающего за стандарты и правила). Данная структура принятия решений также отвечает за подготовку пользователей (как компаний, так и физических лиц) и инфраструктуру.

5.С.5. *Рабочие механизмы.* Решения принимаются каждым подкомитетом. При отсутствии согласия дело передается Техническому комитету или, если необходимо, на вышестоящий уровень — Комитету руководителей (министрам) — для принятия решения. Каждый из трех руководящих органов обладает полным доступом к системе в рамках сферы своей компетенции без необходимости согласования с другими органами. Все вопросы, связанные с доступом и разрешениями, были предварительно обсуждены в рамках технического подкомитета и Технического комитета. Ответственность по таким вопросам как ведение таблиц кодов и наименований и осуществление проверок информации в системе ввода данных (например, относительно параметров профилактических проверок) также была заранее определена для каждого учреждения. Данные механизмы обеспечили наличие единого источника данных и единого потока информации, которые подвергаются предварительной проверке всех переменных параметров и взаимосвязаны с другими базами данных (например, с национальным реестром компаний, обладающих данными о внешней торговле), а также осуществление рекомендаций СМТТ.

Приложение V.D

Межведомственный комитет (МВК) Филиппин по статистике торговли: институциональные механизмы

5.D.1. *Межведомственный комитет (МВК) Филиппин по статистике торговли.* Филиппины учредили Межведомственный комитет по статистике торговли, члены которого представляют следующие ключевые правительственные ведомства: Национальный координационный совет по статистике (НКСС), Национальная статистическая служба, Национальное управление по экономике и развитию, Центральный банк (Bangko Sentral ng Pilipinas), Министерство торговли и промышленности, Таможенное управление и Управление экономическими зонами Филиппин. В состав Межведомственного комитета входят две технические группы, а именно: Техническая рабочая группа по торговле товарами и Техническая рабочая группа по торговле услугами. Задачами Межведомственного комитета по статистике торговли являются:

- a) служить форумом для обсуждения вопросов, поднимаемых заинтересованными сторонами, касательно официальной статистики торговли товарами и услугами;

- b) проводить углубленный обзор всех вопросов, связанных со статистикой торговли Филиппин, включая внешнюю и внутреннюю торговлю товарами и услугами;
- c) проводить углубленную оценку имеющихся данных об экспорте информационно-технологических услуг и анализировать возможные способы совершенствования работы в сфере представления, сбора и обобщения данных;
- d) проводить анализ концепций, средств и методов, используемых для сбора, обработки и представления статистических данных о торговле, с тем чтобы обеспечить их соответствие с установленными статистическими стандартами;
- e) рекомендовать политические меры по улучшению составления статистики торговли товарами и услугами;
- f) проводить углубленный обзор экспортной статистики и практических методов оценки компаний-экспортеров и выявлять важные проблемы;
- g) проводить углубленный обзор импортных поставок по договорам консигнации;
- h) представлять результаты и рекомендации Исполнительному совету НКСС для принятия надлежащих мер.

Приложение V.E

Опыт Китая: таможня как ответственное учреждение

5.E.1. Главное таможенное управление Китая (ГТУК) является учреждением, ответственным за составление статистики международной торговли товарами. В Китае таможенные органы отвечают за сбор, обработку, составление и распространение статистики внешней торговли товарами Китая в соответствии с китайским таможенным законодательством, законом о статистике и правилами таможенного статистического учета. Статистический департамент Главного таможенного управления Китая отвечает за разработку методики в соответствии с принятыми международными стандартами, организацию общенационального статистического учета торговых операций, разработку и осуществление соглашений о составлении данных, распространение и анализ статистики торговли товарами. В каждом из 41 таможенного округа по всей территории Китая создано статистическое управление, которое отвечает за сбор, проверку, обработку и передачу данных о торговле этого округа в Главное таможенное управление Китая.

5.E.2. *Система автоматизированного ввода таможенной информации.* Таможенная декларация является исключительным источником данных для составления статистики международной торговли товарами. Декларации подаются через систему автоматизированного ввода таможенной информации и изучаются сотрудниками таможенной службы. Производится выборка записей, содержащих данные для составления статистики торговли, которые проверяются статистиками в соответствующих таможенных округах, и затем ежемесячно передаются по сети из всех таможенных округов в компьютерный центр Главного таможенного управления. Главное таможенное управление

ежемесячно публикует данные в средствах массовой информации, сетевых и регулярных изданиях.

5.Е.3. *Сотрудничество между Главным таможенным управлением и другими учреждениями.* В целях удовлетворения потребностей пользователей и улучшения качества статистики создан механизм межведомственного сотрудничества между Главным таможенным управлением и другими учреждениями. Между Главным таможенным управлением и Национальным статистическим бюро, Центральным банком, Министерством торговли и Государственным управлением валютного контроля, а также рядом других органов подписаны меморандум о взаимопонимании и соглашения об оказании услуг в сфере статистической информации в целях составления других статистических данных в соответствии с требованиями СНС/платежного баланса или с целью руководства торговой деятельностью и ее анализа.

Глава VI

Статистическая территория и организация сбора данных

6.1. *Введение.* Основу настоящей главы составляет глава II СМТТ-2010 под названием «Система торговли». В ней представлена дополнительная информация об определении статистической территории и ее территориальных элементов. В главе приведено описание проблем и передовых практических методов организации сбора данных, касающихся этих элементов, и в связи с общей и специальной системами торговли, принимая во внимание источники данных, описанные в главах II–IV настоящего *Руководства*, практику стран по созданию нормативно-правовой базы (глава I) и институциональных механизмов (глава V).

A. Статистическая территория

6.2. *Определение.* В СМТТ-2010 (пункт 2.1) статистическая территория страны определяется как «территория, в отношении которой проводится сбор статистических данных». При этом отмечается, что определение статистической территории, принятое в той или иной стране, может совпадать или не совпадать с экономической территорией страны и зависит от наличия источников данных и других соображений. В СМТТ-2010 странам рекомендуется предоставлять подробное описание их статистических территорий и сделать такого рода описание общедоступным в рамках своих метаданных для обеспечения однозначной идентификации товарных потоков, отражаемых в их статистике торговли.

6.3. *Элементы и части статистической территории.* Конструктивным подходом к определению статистической территории является перечисление относящихся к ней различных элементов и территориальных частей экономического пространства. В СМТТ-2010 (пункт 2.3) рекомендуется, чтобы описание этих территориальных элементов, когда это применимо, основывалось на определениях таможенных терминов, содержащихся в приложениях к пересмотренной Киотской конвенции (ПКК)³⁵. Также представляется целесообразным использовать определения, приведенные в других соответствующих международных конвенциях, таких как Конвенция Организации Объединенных Наций по морскому праву 1982 года³⁶.

6.4. В странах, где сбор данных проводится на основе таможенных документов, основным элементом статистической территории обычно является зона свободного обращения. В СМТТ-2010 (пункт 2.3) странам рекомендуется четко определить, существуют ли следующие территориальные элементы в их стране и включаются ли они в ее статистическую территорию: острова; территориальные воды; континентальный шельф; офшорные и космические установки и аппа-

³⁵ См. введение в ПКК в главе 2.

³⁶ United Nations, *Treaty Series*, vol. 1833, No. 31363.

раты; зоны свободной торговли и свободные промышленные зоны; таможенные склады; места внутренней переработки; территориальные анклав и эксклавы; заморские территории. Некоторые элементы статистической территории не должны рассматриваться как определенные исключительно по конкретному географическому положению, поскольку они также могут быть определены на уровне предприятий по возможным конкретным видам деятельности (например, внутренняя переработка, таможенное складирование и т. д.).

В. Подробная характеристика элементов статистической территории

6.5. *Зона свободного обращения.* Понятие зоны свободного обращения используется в ПКК в контексте определения «очистки для внутреннего использования». «Очистка для внутреннего использования» означает таможенную процедуру, которая предусматривает, что импортируемые товары поступают в свободное обращение на таможенной территории после уплаты любых взимаемых импортных пошлин и налогов и выполнения всех необходимых таможенных формальностей³⁷. Распоряжение товарами в свободном обращении может осуществляться без ограничений со стороны таможенной службы³⁸.

6.6. *Острова.* Под островами, как правило, понимаются любые участки суши, окруженные водой, которые отличаются от материков меньшими размерами. Острова очень небольшой площади, такие как надводные части атоллов, могут называться островками, плоскими островками или низкими островками. Группа островов, расположенных в географической близости друг от друга и имеющих сходное геологическое строение, называется архипелагом. Континентальные острова — это массивы суши, расположенные в континентальном шельфе. Океанические острова — это острова, расположенные за пределами континентального шельфа. Островом также может быть участок суши, окруженный водами реки или озера.

6.7. *Территориальные воды.* Как правило термин «территориальные воды» понимается в том же значении, что и термин «территориальное море», который используется в Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву 1982 года³⁹. Данный термин относится к международно признанному участку водного пространства, на который распространяется суверенитет прибрежного государства (более подробную информацию см. во вставке VI.1). Однако в статистической практике некоторых стран термин «территориальные воды» может использоваться в ином или более широком смысле. Странам рекомендуется в максимально возможной степени использовать приведенные в Конвенции термины и определения при упоминании различных элементов своей территории, которые имеют отношение к статистике их торговли, и приводить подробное национальное определение этих элементов в своих метаданных статистики торговли. Кроме того, представляется целесообразным, чтобы страны четко определяли, включается ли в их статистическую территорию зона, прилегающая к их территориальному морю, такая как континентальный шельф или любая его часть (см. определения этих терминов во вставке VI.1). Помимо этого, рекомендуется, чтобы составители статистики торговли консультировались по данному вопросу с соответствующими правовыми органами своей страны, а также с составителями статистики СНС и платежного баланса с целью получения необходимых подробных сведений и разъяснений (пример странового опыта см. во вставке VI.2).

37 См. ПКК, специальное приложение В, глава 1, E1/F2.

38 Информацию о таможенных процедурах, определенных в ПКК, см. в главе II.

39 Соответствующая часть Конвенции по этому вопросу размещена по адресу: www.un.org/Depts/los/convention_agreements/texts/unclos/part2.htm.

Вставка VI.1

Выдержки из Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву^а**Территориальное море**

«Суверенитет прибрежного государства распространяется за пределы его сухопутной территории и внутренних вод, а в случае государства-архипелага — его архипелажных вод, на примыкающий морской пояс, называемый территориальным морем» (статья 2 (1)). «Каждое государство имеет право устанавливать ширину своего территориального моря до предела, не превышающего двенадцати морских миль, отмеряемых от исходных линий, определенных в соответствии с настоящей Конвенцией» (статья 3).

Прилежащая зона

«1. В зоне, прилежащей к его территориальному морю и называемой прилежащей зоной, прибрежное государство может осуществлять контроль, необходимый: *a)* для предотвращения нарушений таможенных, фискальных, иммиграционных или санитарных законов и правил в пределах его территории или территориального моря; *b)* для наказания за нарушение вышеупомянутых законов и правил, совершенное в пределах его территории или территориального моря» (пункт 1 статьи 33). «2. Прилежащая зона не может распространяться за пределы двадцати четырех морских миль от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря» (пункт 2 статьи 33).

Исключительная экономическая зона

Исключительная экономическая зона представляет собой район, находящийся за пределами территориального моря и прилегающий к нему. «Прибрежное государство в исключительной экономической зоне имеет: *a)* суверенные права в целях разведки, разработки и сохранения природных ресурсов как живых, так и неживых, в водах, покрывающих морское дно, на морском дне и в его недрах, и в целях управления этими ресурсами, а также в отношении других видов деятельности по экономической разведке и разработке указанной зоны, таких как производство энергии путем использования воды, течений и ветра; *b)* юрисдикцию, предусмотренную в соответствующих положениях настоящей Конвенции, в отношении: *i)* создания и использования искусственных островов, установок и сооружений; *ii)* морских научных исследований; *iii)* защиты и сохранения морской среды; *c)* другие права и обязанности, предусмотренные в настоящей Конвенции» (пункт 1 статьи 56). «Ширина исключительной экономической зоны: ширина исключительной экономической зоны не должна превышать 200 морских миль, отсчитываемых от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря» (статья 57).

Континентальный шельф

«Континентальный шельф прибрежного государства включает в себя морское дно и недра подводных районов, простирающихся за пределы его территориального моря на всем протяжении естественного продолжения его сухопутной территории до внешней границы подводной окраины материка или на расстояние 200 морских миль от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря, когда внешняя граница подводной окраины материка не простирается на такое расстояние» (пункт 1 статьи 76). «Прибрежное государство осуществляет над континентальным шельфом суверенные права в целях его разведки и разработки его природных ресурсов» (пункт 1 статьи 77). «Права, упомянутые в пункте 1, являются исключительными в том смысле, что если прибрежное государство не производит разведку континентального шельфа или не разрабатывает его природные ресурсы, никто не может делать этого без определенно выраженного согласия прибрежного государства» (пункт 2 статьи 77).

^a Полный текст Конвенции размещен по адресу: www.un.org/depts/los/convention_agreements/texts/unclos/unclos_e.pdf.

Вставка VI.2

Практика Европейского союза в отношении конкретных территориальных элементов

В соответствии с законодательством Европейского союза **исключительные экономические зоны** не являются частью статистической территории, поскольку они не являются частью таможенной территории государства-члена. Таможенными правилами предусматривается, что таможенная территория Сообщества состоит из территорий перечисленных государств-членов, «включая их территориальные воды, внутренние воды и воздушное пространство» (см. постановление (ЕС) № 450/2008 Европейского парламента и Совета от 23 апреля 2008 года о Таможенном кодексе Сообщества (Усовершенствованный таможенный кодекс), раздел 1, глава 1, статья 3, пункт 1).

Однако исключительные экономические зоны рассматриваются как часть статистической территории в целях конкретных видов перемещения, а именно **офшорной установки**, поскольку государства-члены имеют «суверенные права в целях разведки, разработки и сохранения природных ресурсов как живых, так и неживых, в водах, покрывающих морское дно, на морском дне и в его недрах, и в целях управления этими ресурсами, а также в отношении других видов деятельности по экономической разведке и разработке указанной зоны, таких как производство энергии путем использования воды, течений и ветра» (Конвенция Организации Объединенных Наций по морскому праву, подпункт *a* пункта 1 статьи 56).

Вместе с тем законодательство Европейского союза не охватывает случаи, когда офшорная установка размещается вне исключительной экономической зоны, стационарно на континентальном шельфе или даже за пределами шельфа.

Континентальный шельф может простирается за пределы исключительной экономической зоны страны в зависимости от топографии морского дна.

Поскольку «прибрежное государство обладает исключительным правом разрешать и регулировать бурильные работы на континентальном шельфе для любых целей» (статья 81 Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву), для континентального шельфа может быть рекомендован тот же подход, что и для исключительной экономической зоны.

Если установка расположена за пределами континентального шельфа, то ни одна из стран не обладает исключительным правом разрабатывать ресурсы или разрешать бурильные работы в этой зоне. В содержащихся в СМТТ-2010 рекомендациях для определения статистической территории используются понятия резидентства (экономического) собственника и юрисдикции страны: «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» (пункт 1.7).

6.8. *Офшорные и космические установки и аппараты.* В контексте СМТТ-2010 под офшорными установками понимаются любые установки или аппараты, являющиеся или не являющиеся мобильными и размещенные за пределами географической территории страны, находящиеся в экономической собственности резидента (резидентов) страны и продолжающиеся оставаться под юрисдикцией страны. Примерами таких установок являются буровые установки в международных водах, эксплуатируемые в целях добычи нефти и газа. Вместе с тем, если офшорная установка эксплуатируется на экономической территории иной страны в течение более одного года и рассматривается как резидентская единица данной страны в соответствии с *Системой национальных счетов 2008 года (СНС-2008)*⁴⁰, то данная установка относится к экономической и статистической территории этой другой страны (если в данной стране применяется общая система торговли). Однако если установка периодически перемещается в эту экономическую территорию или из нее, она может рассматриваться также как и суда и считаться частью статистической

40 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.29.

территории страны проживания экономического собственника. Во всех таких случаях заинтересованным странам рекомендуется согласовать общий подход к рассмотрению таких установок, который будет иметь как функциональный, так и практический характер⁴¹.

6.9. *Космические установки и аппараты.* Это объекты, которые запускаются странами в космическое пространство, они подпадают под действие международного права. Традиционно под космическим понимается пространство, расположенное на высоте 100 километров над уровнем моря. Основа международного космического права была заложена во вступившем в силу в 1967 году⁴² Договоре по космосу, который получил положительную оценку Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций и был принят в ее резолюции 2222 (XXI) от 19 декабря 1966 года. Вместе с тем «космическое пространство, включая Луну и другие небесные тела, не подлежит национальному присвоению ни путем провозглашения на них суверенитета, ни путем использования или оккупации, ни любыми другими средствами» (статья II). В целях статистики торговли запущенный космический объект рассматривается как принадлежащий статистической территории страны резидентства экономического собственника независимо от того, в какой стране был произведен запуск.

6.10. *Зоны свободной торговли.* Термин «свободная зона» (или «свободная таможенная зона») означает часть территории государства, в пределах которой любые прибывшие на нее товары обычно рассматриваются, в том, что касается импортных пошлин и налогов, как товары, находящиеся за пределами таможенной территории⁴³. Что касается двух типов разрешенных операций, оговоренных в ПКК, то следует провести разграничение между зонами свободной торговли и свободными промышленными зонами⁴⁴. Для целей СМТТ под зоной свободной торговли понимается зона, где в отношении допущенных товаров «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»⁴⁵.

6.11. *Свободные промышленные зоны.* Если компетентные органы разрешают проведение в свободной зоне операций по переработке или изготовлению, «они определяют те 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 организации, осуществляющей эти операции»⁴⁶, то такая зона называется свободной промышленной зоной.

6.12. *Различные формы свободных зон.* Следует отметить, что свободные таможенные зоны существуют в частности в таких формах, как зоны привлечения инвестиций, зоны переработки экспорта, зоны внешней торговли, зоны свободной торговли и свободные промышленные зоны. В некоторых случаях эти зоны не разграничены географически, а могут иметь лишь отдельные налоговые, дотационные или таможенные режимы определенных операций, осуществляемые предприятиями. Большое и все возрастающее число зон, свободных от таможенного контроля, представляют собой территориальные производственные анклавов, которые создаются для привлечения прямых иностранных инвестиций (ПИИ), стимулирования местной промышленности и обеспечения занятости местного населения. 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 (пример странового опыта см. во вставке VI.3 ниже).

41 Офшоринг понимается как перевод предпринимательской деятельности в другую страну и не имеет прямого отношения к офшорным и космическим установкам и аппаратам.

42 Договор по космосу (официальное название — Договор о принципах деятельности государств по исследованию и использованию космического пространства, включая Луну и другие небесные тела), составляет основу международного космического права. Договор вступил в силу 10 октября 1967 года. См. United Nations, *Treaty Series*, vol. 610, No. 8843.

43 См. ПКК, специальное приложение D, глава 2, E1/F1.

44 В СМТТ-2010 сохраняются термины «зона свободной торговли» и «свободная промышленная зона», которые использовались в первоначальном варианте Киотской конвенции, и которые (равно как и аналогичные термины) должны применяться в коммерческой и правовой практике многих государств. В ПКК сохраняется лишь описание разрешенных операций без упоминания зон, где они могут использоваться.

45 ПКК, специальное приложение D, глава 2, пункт 11.

46 Там же, пункт 12.

Вставка VI.3

Зона переработки на экспорт: пример Бразилии

^a World Bank, «Export processing zones», Policy and Research Series Paper 20 (Washington, D.C., 1992).

Бразилия приняла концепцию «зоны переработки на экспорт» (ЗПЭ) в соответствии с определением Всемирного банка^a. Согласно этому определению зоны переработки на экспорт охватывают различные типы зон (например, зоны свободной торговли, зоны беспошлинной торговли, свободные инвестиционные зоны и офшорные зоны), которые соответствуют различным видам осуществляемой в них деятельности. К таким видам деятельности относятся бондовое складское хранение, переработка на экспорт, сборка, трансграничная или морская торговля и финансовые услуги. ЗПЭ — это «автономные промышленные парки, специализирующиеся на изготовлении экспортной продукции и предлагающие своим резидентским фирмам условия свободной торговли и либеральный режим регулирования. Они являются территориальными или экономическими анклавами, на территории которых импорт, изготовление и повторная отгрузка товаров может осуществляться с применением пониженных пошлин и при минимальном вмешательстве официальных лиц таможенных органов».

В соответствии со статьей 1 Закона 11.508/2007 исполнительная власть в Бразилии уполномочена создавать ЗПЭ в наименее развитых регионах в целях сокращения региональных диспропорций, укрепления платежного баланса, стимулирования передачи технологий и поощрения экономического и социального развития страны. ЗПЭ представляют собой зоны свободной торговли, предназначенные для создания компаний, специализирующихся на производстве экспортных товаров.

⁴⁷ См. ПКК, специальное приложение D, глава 1/E1.

⁴⁸ Например, в соответствии с китайскими таможенными правилами «таможенный склад для экспортируемых товаров» — это специализированный таможенный склад для хранения товаров отечественного производства, предназначенных для экспорта, после завершения таможенной процедуры экспорта.

6.13. *Таможенные склады.* Таможенный склад представляет собой установленное место для хранения товаров в соответствии с «процедурой хранения на таможенном складе»⁴⁷. Как правило, это импортные товары, ввезенные в страну в соответствии с данной процедурой, которые хранятся под таможенным контролем без уплаты импортных пошлин и налогов. Однако в некоторых случаях на таких складах могут также храниться товары отечественного производства, предназначенные для экспорта⁴⁸. Складированные товары могут подвергаться обычным формам обработки с целью улучшения упаковки или рыночного качества, либо для подготовки этих товаров к отправке: дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка. На таможенных складах могут оказываться специальные услуги хранения, такие как глубокая заморозка или бестарное хранение наливных грузов. Тем не менее, как правило, не разрешается проведение операций, способных изменять основные характерные свойства товаров. После выполнения разрешенных операций товары в течение периода складирования могут экспортироваться без уплаты пошлин или могут выпускаться для потребления после уплаты пошлин по ставке, применяемой для товаров, находящихся в своем необработанном состоянии на момент выпуска.

⁴⁹ См. ПКК, специальное приложение F, глава 1, E3./F2.

6.14. *Места внутренней переработки.* Согласно ПКК внутренняя переработка означает «таможенную процедуру, под которой определенные товары могут быть доставлены на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов на основании того, что такие товары предназначены для изготовления, переработки или ремонта и последующего экспорта»⁴⁹. Следует отметить, что внутренняя переработка не ограничивается товарами, непосредственно ввозимыми из-за границы, но также разрешается для товаров, уже помещенных под другой таможенный режим. Конвенция не требует, чтобы внутренняя переработка производилась в местах или зонах, специально одобренных таможенными органами. Такая обработка может осуществляться в любых пригодных для этого местах при условии соблюдения остальных условий для внутренней переработки. Поэтому данный

элемент статистической территории должен определяться не только с точки зрения географического положения, но также функциональности на уровне предприятий, насколько это применимо. Вместе с тем практика стран может быть различной, и определенные виды внутренней переработки могут ограничиваться лишь определенными местами⁵⁰.

6.15. *Территориальные анклав и эксклавы.* Для целей СМТТ-2010 под анклавами понимаются 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. Анклав конкретной страны представляет собой эксклав с точки зрения страны, на территории которой расположен такого рода анклав. В определенных случаях перемещение товаров между принимающей страной и анклавами других стран, расположенных на ее территории, может быть значительным. Все виды такого перемещения не входят в сферу охвата статистики международной торговли товарами (см. СМТТ-2010, подпункт с пункта 1.49).

6.16. *Заморские территории.* Некоторые страны осуществляют политический и административный контроль над определенными территориями за пределами своих национальных границ. Такие территории могут рассматриваться как отдельные статистические территории или часть статистической территории метрополии⁵¹.

6.17. *Особый случай: магазины беспошлинной торговли.* Во многих странах пассажирам разрешается покупать определенные товары (например, сигареты, спиртные напитки, ювелирные изделия и т. д.) в определенных местах в аэропортах, на борту воздушных или морских судов или на границе и т. д. без уплаты пошлин и/или с возвратом всех применимых налогов. Магазины беспошлинной торговли в аэропортах и на границе являются частью экономической территории страны. Это же применимо к воздушным или морским судам, если экономический владелец является резидентом страны. Согласно применимым рекомендациям СМТТ-2010 относительно охвата статистики торговли, товары, приобретенные за рубежом для продажи в магазинах беспошлинной торговли, должны включаться в импортные операции. Статистическая обработка данных о товарах, реализуемых в таких магазинах, более сложна, поскольку они могут быть проданы как резидентам, так и нерезидентам для использования в стране, в которой составляется статистика, а также в других странах. Составителям статистики торговли рекомендуется сотрудничать с составителями статистики платежного баланса и СНС с целью принятия согласованной методики статистической обработки данных о товарах, реализуемых в таких магазинах.

50 В Китае такая переработка может производиться как в определенных зонах, находящихся под таможенным контролем (например, зонах переработки на экспорт), так и за пределами таких зон, на перерабатывающих предприятиях или в других местах, одобренных таможенными органами.

51 Например, французские заморские департаменты и территории (Гваделупа, Мартиника, Французская Гвиана, Реюньон) рассматриваются как часть французской статистической территории. В то же время большинство британских заморских территорий рассматриваются в качестве отдельных статистических территорий (например, Ангилья, Бермудские острова, Каймановы острова, Монтсеррат и т. д.). Подробнее см. в *Statistical Territories of the World for Use in International Merchandise Trade Statistics, Studies in Methods, Series M, No. 30 Rev. 3* (United Nations publication, в продаже под № E.01.XVII.8). Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/trade/stat_terr_e.pdf.

С. Организация сбора данных о различных территориальных элементах

6.18. *Источники данных.* Для организации сбора данных в отношении различных территориальных элементов требуется тщательно отбирать наи-

более подходящие источники данных с учетом национальных обстоятельств и приоритетов. В таблице VI.1 представлен обзор основных источников данных и подходов к организации сбора данных в рамках общей и специальной систем торговли. Следует еще раз отметить, что в СМТТ-2010 (пункт 2.20) странам рекомендуется применять общую систему торговли, поскольку «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». Однако многие страны по-прежнему применяют специальную систему как в отношении импортных, так и экспортных операций (или может применяться одна система для импортных операций и другая — для экспортных операций). Подробные сведения о конкретных источниках данных и организации сбора данных приводятся во всех разделах настоящего *Руководства*, особенно в главах I–V и VII.

6.19. *Переход на общую систему торговли.* Вследствие ограниченности территориального охвата данных и отсутствия единообразия при применении специальной системы торговли странам, применяющим эту систему, предлагается разработать планы по внедрению общей торговой системы, в соответствии с которой статистическая территория совпадает с экономической территорией (СМТТ-2010, пункт 2.28). При отсутствии регулярных таможенных документов в отношении определенных территориальных элементов экономической территории могут потребоваться дополнительные источники данных (см. таблицу VI.1). Такими источниками могут быть обследования операторов свободных зон или обследования предприятий (дополнительную информацию о нетаможенных источниках см. в главах III и IV). Вместе с тем такие обследования, как правило, сопряжены с большими затратами и повышенной нагрузкой на респондентов. В связи с этим предпочтение следует отдавать использованию административных документов таможенных органов или других учреждений, контролирующих торговые операции, связанные с данными конкретными зонами, по причине безопасности и по другим мотивам. Однако качество данной информации может быть на недостаточно высоком уровне или возможны трудности, связанные с ее объединением или согласованием с данными о торговле, полученными из таможенных деклараций (дополнительную информацию о составлении статистики международной торговли товарами на основе различных источников см. в главе VII). Вместе с тем представляется целесообразным, чтобы страны придерживались специальной системы торговли для изыскания возможностей включения в статистическую территорию неучтенных в настоящее время территориальных элементов, если торговые операции, касающиеся данных территориальных элементов, имеют важное значение.

Таблица VI.1

Обзор источников данных и подходов к организации сбора данных

Элементы статистической территории	Статистическая территория и организация сбора данных	Система торговли
Зона свободного обращения	Таможенные документы и нетаможенные источники данных (например, обследования предприятий) в случаях недостаточности или отсутствия таможенных документов	Общая и специальная
Острова	Когда острова являются частью зоны свободного обращения: таможенные документы и нетаможенные источники данных (например, обследования предприятий) в случаях недостаточности или отсутствия таможенных документов; см. также пункт « <i>заморские территории</i> » ниже	Общая и специальная
Территориальные воды	Таможенные документы и нетаможенные источники данных (например, обследования предприятий) в случаях недостаточности или отсутствия таможенных документов; обследования предприятий могут быть особенно актуальны для сбора данных о торговле выловленной рыбой и продукцией, добываемой с морского дна (например, нефтью, газом, минералами)	Общая и специальная
Исключительные экономические зоны и континентальный шельф	Нетаможенные источники данных, такие как документы соответствующих контрольно-надзорных органов и обследования предприятий; обследования предприятий могут быть особенно актуальны для сбора данных о торговле выловленной рыбой и продукцией, добываемой с морского дна (например, нефтью, газом, минералами); таможенные документы, если таковые имеются	Общая (и специальная в зависимости от национального определения)
Офшорные и космические установки и аппараты	Нетаможенные источники данных, такие как документы соответствующих контрольно-надзорных органов и обследования предприятий; обследования предприятий могут быть особенно актуальны для сбора данных о торговле продукцией, добываемой с морского дна (например, нефтью, газом, минералами); таможенные документы, если таковые имеются	Общая (и специальная в зависимости от национального определения)
Зоны свободной торговли	В основном нетаможенные источники данных (например, документы государственных органов, осуществляющих надзор за операциями в таких зонах, и обследования предприятий); таможенные документы, если таковые имеются	Общая
Свободные промышленные зоны	Таможенные документы, если таковые имеются, и нетаможенные источники данных (например, документы государственных органов, осуществляющих надзор за операциями в таких зонах, и обследования предприятий)	Общая и специальная
Таможенные склады	Таможенные документы	Общая
Места внутренней переработки	Таможенные документы, дополненные обследованиями предприятий, если таможенные документы не обеспечивают всей статистически значимой информации	Общая и специальная
Территориальные анклав и эксклавы	Торговля, связанная с анклавами и эксклавами и принимающей страной, не входит в сферу охвата СМТТ ^а , но составителям СМТТ следует оказывать помощь составителям статистики торговли услугами и платежного баланса в тех случаях, когда это возможно	
Заморские территории	Документы местных таможенных органов и нетаможенные источники данных, имеющиеся в распоряжении органов управления такими территориями	Общая и специальная
Магазины беспошлинной торговли	Таможенные документы и нетаможенные источники данных (например, документы налоговых органов, обследования операторов магазинов беспошлинной торговли)	Общая и специальная

^а См. СМТТ-2010, подпункт с пункта 1.49. Однако в случае значительного объема торговых операций между анклавами страны и странами, отличными от принимающей страны, такие операции подлежат учету в рамках общей и специальной систем торговли (исходя из допущения о том, что данные анклавов считаются частью элементов, учитываемых в рамках специальной системы), в порядке, предусмотренном статистическим органом страны — составителя статистики.

Глава VII

Объединение данных из разных источников

7.1. *Введение.* Настоящая глава основана на материалах обсуждения различных источников данных, содержащихся в главе VIII СМТТ-2010, посвященной методикам составления данных, и в главах II–IV настоящего *Руководства*. В ней описываются проблемы и передовые практические методы, касающиеся объединения таможенных и нетаможенных данных, а также различной информации из одного и того же источника. Таким образом, она является связующим звеном между обсуждением источников данных (и нормативно-правовой базы), приведенным в части первой настоящего *Руководства*, и обсуждением вопросов составления данных, приведенным в части второй. Сфера охвата настоящей главы ограничивается вопросами составления статистики международной торговли товарами. Содержание настоящей главы хотя и связано с главой XI, но однозначно от нее отличается, поскольку в последней рассматриваются вопросы интеграции статистики торговли и коммерческой статистики с целью составления дополнительной и более качественной информации, а также повышения эффективности составления экономической статистики.

7.2. *Рекомендации СМТТ-2010.* В СМТТ-2010 рекомендуется пользоваться таможенными документами, поскольку они являются основным и, как правило, наиболее предпочтительным источником данных, но отмечается, что полного охвата нельзя добиться, используя одну лишь таможенную документацию, либо потому что определенные торговые операции не подлежат или больше не подлежат таможенному контролю или надзору, 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. Кроме того, нетаможенные источники 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 (СМТТ-2010, пункты 8.2 и 8.9).

А. Преимущества и недостатки таможенных и нетаможенных источников данных

7.3. *Согласование и интеграция данных таможенных и нетаможенных источников.* Согласование и интеграция данных, получаемых из таможенных и нетаможенных источников, представляет собой сложный и требующий зна-

чительных затрат времени процесс, который предполагает в частности объединение и перепроверку значительного объема собранных данных. Составители статистики 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 (СМТТ-2010, пункт 8.13).

7.4. *Преимущества и недостатки таможенной документации.* Как таможенные, так и нетаможенные источники имеют свои достоинства и недостатки, о которых следует знать составителям статистики при принятии решения об использовании того или иного источника данных. Таможенные документы отражают фактическое перемещение товаров через границы, которое является предметом учета статистики международной торговли товарами. Как правило, они носят достоверный и достаточно детальный характер и являются легкодоступными в большинстве стран. Однако таможенная документация может не обеспечивать полного охвата всех торговых сделок, может не проходить в рамках таможенных органов процедур контроля качества статистических данных или может оказаться недоступной для составителей статистики в исчерпывающем и полном объеме (СМТТ-2010, пункты 8.2 и 8.12). Особую обеспокоенность в связи с использованием таможенных данных вызывает возможность недооценки и неверной классификации товаров в целях уклонения от налогов. Однако эта проблема может быть актуальной не для всех стран или касаться их в той или иной степени. Кроме того, использование таможенной документации не исключает бремени отчетности. На самом деле представление отчетности при использовании таможенной документации сопряжено с высокой нагрузкой. Однако отчетность представляется в таможенных, а не статистических целях.

7.5. *Преимущества и недостатки нетаможенных источников данных.* Как описано в главе III составители статистики могут пользоваться различными нетаможенными источниками данных, с тем чтобы получить информацию, которую нельзя получить иным способом. Некоторые из этих дополнительных источников данных, такие как обследования, могут использоваться гибким образом, другие же источники (например, документы почтовых служб доставки посылок и писем) обеспечивают лишь заранее определенную информацию. Использование нетаможенных источников данных может повлечь за собой увеличение нагрузки на поставщиков и составителей данных. Также, на качество данных, получаемых из этих источников, может влиять отсутствие последовательной классификации (например, товаров и стран), недостаточный охват (например, в виду отсутствия надлежащей структуры обследования и неполучения ответов) или несоблюдение рекомендованных стандартов оценки, сроков регистрации 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 международной торговли товарами (СМТТ-2010, пункт 8.12).

7.6. *Практика стран по использованию дополнительных источников данных.* Результаты обследования 2006 года (см. таблицу III.A.1) показывают, что кроме таможенных деклараций страны в качестве дополнительных источников данных также в различной мере пользуются документами почтовых служб, налоговой отчетностью, данными об обмене валют, обследованиями предприятий, реестрами воздушных и морских судов, иностранными грузовыми манифестами и докладами советов по товарам. Все эти дополнительные

источники данных могут быть полезны или необходимы для составления или проверки статистики международной торговли товарами.

7.7. *Источники данных о специальных категориях товаров.* Поскольку операции по некоторым категориям товаров могут не отражаться в таможенной документации, учреждение-составитель может использовать дополнительные источники данных, с тем чтобы обеспечить полный охват статистики международной торговли товарами на уровне страны. Характеристика соответствующих нетаможенных источников данных, используемых для составления статистики в отношении данных категорий товаров, приведена в главах III и IV. К таким категориям товаров относятся:

- товары, отправляемые по почте или через курьерскую службу;
- электроэнергия, передаваемая с использованием стационарных линий электропередачи;
- нефтепродукты, газ и вода, транспортируемые по трубопроводам;
- нефтепродукты и газ, произведенные за пределами таможенной территории и транспортируемые непосредственно судами;
- приграничная торговля (т.е. торговля между резидентами районов, прилегающих к границе между странами, как это предусмотрено национальным законодательством);
- операции купли-продажи, совершаемые воздушными и морскими судами в иностранных портах;
- купля-продажа воздушных, морских судов и другого самоходного оборудования;
- операции в открытом море;
- товары военного назначения.

7.8. *Источники данных для получения информации о торговле, касающейся конкретных территориальных элементов.* В СМТТ-2010 (см. пункт 2.13 и главу VI) рекомендуется внедрять общую систему торговли, в соответствии с которой статистическая территория охватывает все применимые территориальные элементы. Что касается некоторых территориальных элементов, таких как свободные зоны, то в таможенных декларациях отсутствует соответствующая информация или она носит весьма ограниченный характер. Поэтому составителям статистики необходимо пользоваться также иной административной информацией, собираемой таможенными органами (т.е. информацией, требуемой для целей безопасности), или нетаможенными источниками данных, с тем чтобы получить информацию о торговых операциях, связанных с этими территориями. Для составления данных о торговле в отношении других территориальных элементов, таких как острова, территориальные воды и т.д., которые включаются в статистическую территорию, также требуется использовать нетаможенные источники данных, если таможенных документов недостаточно или они отсутствуют (см. дополнительную информацию в таблице VI.1 в главе VI).

В. Проблемы, возникающие при объединении данных из различных источников

7.9. *Объединение различных источников данных.* Для достижения полного охвата статистики международной торговли составители данных часто должны объединять и перепроверять данные, полученные из таможенных и

нетаможенных источников. Данный вид деятельности является весьма сложным и требующим значительных затрат времени процессом. Объединение данных, полученных из таможенных и нетаможенных источников, включает добавление данных из нетаможенных источников к данным таможенных источников и замену данных из таможенных источников сведениями из нетаможенных источников. В целях контроля качества и/или информирования пользователей составители могут пожелать разграничить данные из таможенных источников и данные из нетаможенных источников⁵².

52 Например, что касается статистики торговли со странами за пределами Европейского союза, то государства-члены обязаны использовать статистическую процедуру 9, если таможенная декларация не является источником информации об импортных и экспортных операциях.

7.10. *Проблемы, возникающие при объединении данных из различных источников.* Составители статистики должны помнить о необходимости учитывать следующие моменты при объединении данных из различных источников:

- a) различные элементы данных поступают из разных источников или характеризуются различным уровнем детализации, например: в документации почтовых служб доставки посылок и писем может отсутствовать описание товара; обзоры трансграничной торговли могут содержать данные, относящиеся лишь к более высоким уровням ГС (например, к главам ГС); и сведения о товарах, классификация которых сопряжена с трудностями, могут быть отнесены к нескольким более широким категориям в нетаможенных источниках, что усложняет их объединение с более подробными таможенными данными (см. пример обследования неофициальной трансграничной торговли, проведенного в Уганде, ниже);
- b) в отношении некоторых операций таможенными органами могут применяться упрощенные требования к представлению отчетности;
- c) между источниками могут иметь место концептуальные различия (например, в документации предприятий могут содержаться данные о стране закупки или продажи, но не о стране происхождения или последнего назначения);
- d) возможны задержки с представлением данных некоторыми учреждениями, или учреждения могут придерживаться различного графика публикаций, что может приводить к десинхронизации в поступлении данных;
- e) возможен риск двойного учета вследствие дублирования информации, получаемой из различных источников (например, данных о товарах на консигнации, предоставляемых таможенными службами, и данных о продажах тех же товаров, сообщаемых контролирующим государственным учреждением);
- f) возможны трудности, сопряженные с организацией эффективной обработки данных, поскольку учреждения, из которых они поступают, могут использовать разные средства для передачи данных (материалы в печатном виде, портативные устройства хранения, электронные средства передачи данных, электронную почту и т.д.) или несовместимые форматы компьютерных файлов данных (во многих случаях возникает проблема в связи с объединением различного компьютерного оборудования и программного обеспечения);
- g) ввод данных из некоторых источников (например, почтовых форм, пассажирских манифестов) может быть связан с непропорционально высокими затратами времени и ресурсов;

- h) существует необходимость перекрестной проверки данных из дополнительных источников (например, от таможенных органов и советов по товарам) и определения того, какие наборы данных являются более надежными;
- i) возможны трудности с дополнением таможенных данных результатами обследований, относящимися к более продолжительному периоду времени в сравнении с учетным периодом, используемым для составления статистики торговли;
- j) страны-партнеры не всегда могут быть точно определены, и иногда необходимо пользоваться прочими категориями;
- k) статистическая ценность определяется рядом компонентов, некоторые из которых могут отсутствовать в отдельных случаях;
- l) при обследовании предприятий количественная информация часто не собирается, либо же не может быть обеспечен достаточный уровень ее конкретизации.

С. Возможные подходы и решения при объединении данных из различных источников

7.11. *Общие соображения по использованию дополнительных источников данных.* Составителям статистики следует знать о различных источниках, из которых можно почерпнуть требуемую информацию о некоторых торговых операциях, которую нельзя получить иным способом. Кроме того, составителям статистики необходимо добиться полного понимания содержания дополнительных источников данных, знать о недостатках таких источников и уметь оценивать их качество, а также иметь к ним надлежащий доступ. Соответствующие межведомственные договоренности должны быть заключены между учреждением — составителем статистики и учреждением, отвечающим за дополнительный источник данных (см. дополнительную информацию в главе V).

7.12. *Объединение данных, полученных на микроуровне из различных источников.* При объединении данных, полученных на микроуровне из различных источников, было бы целесообразно соблюдать следующую последовательность действий:

- a) в максимально возможной степени преобразовать данные из нетаможенных источников в стандартный формат, пригодный для оперативной обработки с помощью систем составления данных СМТТ;
- b) оценить данные из нетаможенных источников, например путем сопоставления с данными из других источников;
- c) отредактировать данные, например путем изменения масштаба или оценки конкретных элементов данных;
- d) дополнить существующий набор данных новыми документальными данными или объединить документальные данные из различных источников, исключая или, если необходимо, внося коррективы в существующие документальные данные во избежание двойного учета;
- e) подтвердить и окончательно доработать объединенный набор данных, включая, например, расчет/оценку отсутствующих количественных показателей.

7.13. *Объединение и согласование данных из различных источников на агрегированном уровне.* Дополнительные источники данных могут быть недостаточно конкретными для составления данных на микроуровне или обеспечивать информацию на макроуровне, которую можно использовать для составления некоторых сводных показателей (т. е. в разбивке по товарам или партнерам). В этом случае могут быть получены так называемые фиктивные данные, которые будут представлять лишь некоторую ценность, поскольку не учитывают всех деталей торговых операций с разбивкой по товарам или партнерам. Однако страны могут сталкиваться со многими различными ситуациями и применять различные практические методы.

7.14. *Вспомогательные меры.* Опыт стран указывает на то, что для облегчения процесса объединения данных из различных источников составители могут применять определенные меры, включая:

- a) создание эффективных рычагов контроля в статистическом учреждении для обеспечения своевременной замены предварительных данных, полученных из одного источника, окончательными данными из другого источника (например, данные о стране отправления, полученные от таможенных органов, могут быть заменены данными о стране последнего известного назначения (в отношении тех же самых товаров), полученными от других государственных учреждений, если считается, что последние точнее);
- b) разработку механизмов оценки и условного исчисления значений в случае пропусков в имеющихся данных (например, оценка количества единиц за текущий месяц может опираться на текущие значения и на стоимость единицы в предыдущем месяце);
- c) постоянное напоминание сотрудникам таможенных органов и работникам других учреждений, предоставляющих информацию, о важности статистики торговли для различных целей;
- d) создание в масштабе системы стратегии управления терминологическими базами данных, с тем чтобы обеспечить использование всеми учреждениями согласованных терминов в вопросниках. Кроме того, должны использоваться унифицированные классификации товаров, стран-партнеров, единиц количественного учета и видов транспорта;
- e) проведение программ обучения для персонала, участвующего в процессе составления статистики (как статистического учреждения, так и учреждений, представляющих данные), особенно по статистическим стандартам и требованиям, концептуальным нормам и использованию надлежащего программного обеспечения, с целью повышения его квалификации в составлении и объединении данных из различных источников;
- f) проведение регулярных встреч между сотрудниками учреждений — составителей статистики и учреждений, представляющих данные (включая персонал крупных предприятий — импортеров и экспортеров), для установления стабильных и эффективных рабочих отношений, а также дополнение таких встреч периодическим обменом мнениями и информацией по телефону и в ходе визитов в рамках последующей деятельности;
- g) установление, насколько это возможно, прямой компьютерной связи с поставщиками данных в целях содействия передаче данных и обеспечению их качества.

печения более качественной и оперативной проверки поступающих данных; и использование стандартных классификаций и надлежащих корреляционных таблиц для выявления и соотнесения различных наборов данных;

- h) осуществление координации работ по установке компьютерного оборудования и программного обеспечения в статистических учреждениях и учреждениях, представляющих данные, для обеспечения их совместимости.

D. Примеры объединения данных из других административных источников с таможенными данными

7.15. *Уганда: использование данных контрольно-надзорных органов по торговле сырьевыми товарами.* В Уганде контрольно-надзорные органы по торговле сырьевыми товарами ежемесячно представляют Угандийскому статистическому бюро (УСБ) отчеты о торговле кофе, чаем, табаком и хлопком с целью дополнения таможенных данных. Представляемые данные содержат такие переменные параметры, как наименование сырьевого товара, количество, цена, месяц, страна назначения и, иногда, название компании. Затем таможенные данные сопоставляются с данными органов по торговле сырьевыми товарами, с тем чтобы определить точность и надежность данных по каждому сырьевому товару. Как правило, Угандийское статистическое бюро принимает данные контрольно-надзорных органов по торговле сырьевыми товарами, которые представляются надежными и основанными на фактических показателях торговых потоков за месяц. Объединению данных предшествует приведение структуры данных, представляемых контрольно-надзорными органами по торговле сырьевыми товарами, в соответствие со структурой данных таможенных органов путем кодификации упомянутых выше переменных параметров и создания более актуальных переменных параметров. Объединение осуществляется лишь после того, как структуры двух наборов данных будут приведены в соответствие.

7.16. *Норвегия: использование судовых реестров.* В Норвегии внешняя торговля воздушными и морскими судами и самоходными буровыми установками в недостаточной мере отражена в данных, предоставляемых таможенными органами. Статистическое управление Норвегии регулярно получает информацию из норвежских судовых реестров (NIS и NOR) о новых случаях регистрации, отмены и других изменениях в реестрах. На основе этой информации зарегистрированному владельцу направляется письмо и форма с просьбой о предоставлении дополнительной информации (см. дополнительную информацию в главе III и приложении XXIII.B).

E. Примеры объединения данных, собираемых в ходе обследований предприятий, с таможенными данными

7.17. *Уганда: обследование неофициальной трансграничной торговли.* Угандийское статистическое бюро проводит обследование неофициальной

трансграничной торговли на ежемесячной основе (см. дополнительную информацию в главе IV, вставка IV.1). Сбор данных осуществляется прошедшими подготовку учетчиками под руководством группы по изучению неофициальной трансграничной торговли в различных пунктах пропуска страны. Собираются следующие элементы данных: таможенный пост, наименование позиции/товара, количество, цена, единица измерения, страна происхождения/назначения, вид транспорта, дата и день недели. Обработанным данным присваиваются международные и национальные коды товаров, страны, вида транспорта и пограничного пункта и др. Объединению данных предшествует приведение структуры данных, собираемых в ходе обследования, в соответствие со структурой таможенных данных.

7.18. *Проблемы, связанные с классификацией товаров.* В Уганде процесс преобразования (кодирования) данных о трансграничной торговле с целью их включения в ГС сопряжен с рядом проблем. Большинство наименований товаров не могут быть легко прослежены в ГС, что усложняет классификацию товаров. Кроме того, в отношении одних и тех же товаров применяются различные единицы измерения. Поэтому, объединению данных из различных источников должна предшествовать работа по согласованию.

7.19. *Турция: обследование челночной торговли.* Ежеквартально Турецкий институт статистики проводит обследование челночной торговли в конкретных пограничных пунктах пропуска. Как показано на рисунке 4.1 осуществляется сбор следующих элементов данных: страна проживания, страна гражданства, количество дней пребывания в Турции, виды товаров и их цена, вид оплаты, стоимость упаковки, погрузки и доставки, страны экспорта, сумма личных расходов в Турции. Эти элементы данных объединяются с таможенными документами (см. дополнительную информацию во вставке IV.2 в главе IV).

7.20. *Дополнительные примеры.* Дополнительные примеры использования нетаможенных источников данных содержатся в главах III и IV.

F. Комплексный подход к экономической статистике

7.21. *Комплексный подход к экономической статистике.* Комплексный подход к экономической статистике предусматривает использование общих для различных областей статистики концепций, определений, методов сбора и оценки данных, а также источников данных для составления согласованных данных в различных областях статистики. Вопросы, касающиеся внедрения комплексного подхода при составлении статистики торговли рассматриваются в главе XI настоящего *Руководства*. В контексте данной главы следует отметить, что важной целью организации сбора данных (в частности обследований) является достижение согласованности со статистическими данными различных отраслей и секторов, с тем чтобы обеспечить объединение информации и содействовать ее обмену. Согласованности данных, собираемых в ходе различных обследований, содействует использование общих реестров предприятий, статистических единиц и переменных. Дополнительную информацию по вопросам организации и стандартизации обследований см. в главе IV.

Глава VIII

Обработка данных и администрирование баз данных

8.1. *Введение.* В настоящей главе рассматриваются вопросы обработки данных и администрирования баз данных таможенными органами и статистическим учреждением, отвечающим за составление статистики международной торговли товарами в целом (ответственное учреждение). В ней описываются характеристики и функции данных систем на примерах Автоматизированной системы обработки таможенных данных (АСОТД), системы Евротрейс и национальных систем. Кроме того, в ней приводится описание полей данных, необходимых для статистических целей, и способов получения этих данных из таможенных документов. Настоящая глава является логическим продолжением главы VII, в которой рассмотрены вопросы объединения данных из различных источников, и предваряет обсуждение вопросов обеспечения качества, измерения и представления отчетности в главе IX.

А. Базовые концепции

8.2. *Обработка статистических данных и информационные статистические системы.* Как и в других областях официальной статистики, составление статистики международной торговли товарами связано со сбором, обработкой, хранением, извлечением, анализом и распространением статистических данных. На практике эти процессы структурированы в соответствии с конкретными действующими в странах институциональными механизмами и в основном реализуются с использованием инфраструктуры информационных систем (включая системы управления баз данных). Соответствующая архитектура организационных и информационных систем формирует структуру, в рамках которой обеспечивается выполнение функций различных процессов и подсистем составления и распространения статистики и их взаимодействие друг с другом. Хотя архитектура системы обработки статистических данных строится с учетом конкретных потребностей и ограничений, с которыми сталкивается каждая страна, существуют различные общие системы, обеспечивающие руководящие принципы и передовые методики, включая модель общего статистического рабочего процесса (МОСРП), выработанную в ходе совместных рабочих сессий Европейской экономической комиссии (ЕЭК), Евростат и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по статистическим метаданным (МЕТИС)⁵³.

8.3. *Системы управления базами данных.* Основными функциями системы управления базами являются создание, извлечение, обновление и удаление (CRUD) определенных данных на различных этапах цикла обработки статистических данных. Данные операции выполняются системой управле-

53 Модель общего статистического рабочего процесса (МОСРП) предусматривает использование стандартной терминологии для описания и определения комплекса рабочих процессов, необходимых для составления официальной статистики. Модель может также использоваться для гармонизации элементов статистической вычислительной инфраструктуры, содействуя обмену компонентами программного обеспечения, обеспечивая основу для процесса оценки и улучшения качества и т. д. Дополнительная информация размещена по адресу: www1.unece.org/stat/platform/display/metis/METIS-wiki. См. также United Nations Statistical Commission and Economic Commission for Europe, "Information systems architecture for national and international statistical offices: guidelines and recommendations", Conference of European Statisticians Statistical Standards and Studies, No. 51 (Geneva, 1999). Размещено по адресу: www.unece.org/fileadmin/DAM/stats/documents/information_systems_architecture/1.e.pdf.

54 Среди других моделей можно назвать иерархическую и сетевую модели.

55 Основным инструментом ВТАО, содействующим сбору, сравнению и анализу статистических данных, является Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, более известная как Гармонизированная система или ГС, обеспечивающая систематическую и единообразную классификацию товаров. Конвенция ГС, участниками которой является 141 договаривающаяся сторона (по состоянию на 1 декабря 2011 года), представляет собой один из наиболее эффективных инструментов, разработанных ВТАО. Содержащаяся в ней международная номенклатура товаров в настоящее время используется более чем 200 странами, территориями, таможенными или экономическими союзами в качестве основы для сбора статистики торговли. Конвенцией ГС предусматривается, что договаривающиеся стороны обязаны публиковать свои статистические данные по ввозу и вывозу товаров в соответствии с шестизначным кодом Гармонизированной системы или, по желанию, на более глубоком уровне классификации, тем самым содействуя предсказуемой международной системе торговли. ВТАО также рекомендует, чтобы таможенные администрации, являющиеся ее членами, а также договаривающиеся стороны Конвенции ГС, представляли свои статистические данные по ввозу и импорту товаров Статистическому отделу Организации Объединенных Наций (СО ООН), выполняющему функцию главного мирового депозитария международной статистики (см. рекомендацию ВТАО, касающуюся представления данных о торговле СО ООН (19 июня 1997 года); размещено по адресу: www.wcoomd.org/EN/topics/nomenclature/instrument-and-tools.aspx).

56 См. "Kyoto 2000: the International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures (Revised) — pathway to efficiency and effectiveness in the customs environment".

ния базой данных в отношении данных, хранящихся в ней в соответствии с конкретной моделью (например, реляционной моделью данных, которая де-факто является стандартом для широкого круга систем и приложений для управления базами данными⁵⁴). Общеизвестным интерфейсом между реляционными системами управления базами данных и приложениями для управления базами данных является язык структурированных запросов (SQL).

В. Обработка данных и администрирование баз данных таможенными органами

1. Требования к автоматизации в таможенных органах

8.4. *Необходимость автоматизации в таможенных органах.* Таможенные администрации во всем мире сталкиваются со сложными выполняемыми одновременно задачами по обеспечению защиты общества, противодействуя транснациональной организованной преступности (охрана правопорядка), содействию торговле и сбору налоговых поступлений, а также предоставлению статистических данных о торговле⁵⁵. С целью оказания поддержки таможенным администрациям в деле повышения действенности и эффективности их работы Всемирная таможенная организация (ВТАО) разрабатывает и представляет стандарты и руководящие указания (инструменты) по осуществлению таможенных операций, многие из которых относятся к автоматизации процедур и процессов. Таможенные администрации, являющиеся договаривающимися сторонами, обязаны соблюдать данные стандарты.

8.5. *Пересмотренная Киотская конвенция.* В июне 1999 года Совет ВТАО одобрил пересмотренную Киотскую конвенцию (ПКК) в качестве основы современных и эффективных таможенных процедур в XXI веке. В Генеральном приложении к ПКК рекомендуется, чтобы современные таможенные администрации придерживались следующих норм: выполнение стандартов, применение упрощенных процедур, непрерывная разработка и совершенствование методов таможенного контроля, максимальное использование информационных технологий и внедрение партнерского подхода к взаимоотношениям между таможенными органами и участниками торговой деятельности. Одним из ключевых элементов ПКК, который должен применяться современными таможенными органами, является максимальное использование автоматизированных систем. Пересмотренная Киотская конвенция вступила в силу 3 февраля 2006 года⁵⁶. Дополнительную информацию о ПКК см. в разделе В главы II.

8.6. *Режим единого окна.* Введение режима единого окна для процедур пограничного контроля в соответствии с рекомендациями Центра Организации Объединенных Наций по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям (СЕФАКТ ООН) рассматривается таможенными администрациями как решение сложных проблем автоматизации пограничных процедур и управления информацией при участии многих ведомств, отвечающих за вопросы трансграничного регулирования. «Одно окно» означает однократное представление торговой информации и/или документов лишь в одном пункте пропуска, и данная информация распространяется по государственным системам. Важным элементом введения режима единого окна является гармонизация требований к данным и форматов данных.

8.7. *Модель данных ВТАО.* Правительства и таможенные администрации осознают, что растущий спрос на свободную и безопасную торговлю, в частности в условиях электронной торговли, требует стандартизации данных, с тем чтобы правительства смогли выполнять поставленные перед ними задачи. Модель данных ВТАО представляет собой всеобъемлющую систему стандартов и гармонизированных наборов данных и стандартных электронных сообщений, подлежащих передаче субъектами торговой деятельности в таможенных и других регламентационных целях, с тем чтобы обеспечить выполнение формальностей международной трансграничной торговли, связанных с ввозом, вывозом, транзитом и таможенной очисткой товаров. Стандартные наборы данных и электронные сообщения, в которых используются международные стандартные коды, являются залогом эффективного и действенного обмена и распространения информации между предпринимателями и государственными органами. С помощью этой модели данных удалось привести в соответствие требования к данным по экспорту и импорту и создать единую электронную структуру, обеспечивающую более эффективный обмен информацией между импортерами и экспортерами, а также повторное использование информации по экспорту при осуществлении импортных операций. Модель данных ВТАО также включает требования к данным других государственных контрольно-надзорных органов, тем самым обеспечивая возможность ввода режима единого окна, позволяя субъектам торговой деятельности лишь однократно представлять информацию одному из официальных органов, предпочтительно таможене, с тем чтобы выполнить все нормативно-правовые требования, касающиеся импортно-экспортных операций⁵⁷.

8.8. *Единый канал бесперебойной передачи данных.* Рассмотренные выше инициативы по автоматизации в таможенных органах, реализуются на страновом уровне. Вместе с тем обмен информацией и требования к информации необходимо рассматривать и анализировать не только на национальном, но и на международном уровне, поскольку, по определению, торговые операции охватывают многие страны. Агент или субъект торговой деятельности, заполняющие таможенную декларацию, могут обладать лишь частичной информацией об основной сделке, логистике о более ранних или последующих операциях. Данная ситуация отрицательно сказывается на качестве информации, представляемой специалистами по торговой статистике, поскольку, например, для пользователей предпочтительнее получать от партнеров информацию по экспорту с указанием конечного пункта назначения, а не только и не исключительно с указанием последнего известного пункта назначения, которая часто и предоставляется. Поэтому эксперты высказываются в пользу разработки и введения электронного канала бесперебойной передачи данных на основе Интернет-технологий, который позволит связать между собой продавцов/грузоотправителей и покупателей/грузополучателей, а также заинтересованных участников экономической деятельности. В этом заключается цель финансируемого Европейским союзом экспериментального проекта «Кассандра»⁵⁸. С целью обеспечения точности данных, кроме технического решения, необходимо разработать надлежащую международную правовую базу. Ожидается, что создание такого единого канала передачи данных благотворно повлияет на качество статистики, а также своевременность и доступность данных. Однако следует отметить, что для этого специалисты по торговой статистике должны будут определить требования к фактическим данным, принимать участие в деятельности таможенных органов и продолжать разработку объединенной правовой основы деятельности по передаче данных таможенных органов и статистической службы⁵⁹.

57 См. публикацию «Модель данных ВТО: администрирование трансграничных сделок в ускоренном режиме» (2009 год). Размещено по адресу: www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/resources/resources.aspx.

58 David Hesketh and Sandra Tudor, "Trade statistics data gathering — a concept for the future", доклад, подготовленный для Глобального форума по статистике торговли, Женева, 2–4 февраля 2011 года.

59 Там же, с. 9.

2. Характеристики процесса обработки данных в таможенных органах

8.9. *Характеристики процесса обработки данных в таможенных органах.* К характеристикам обработки данных в таможенных органах относятся представление в электронном виде таможенных деклараций (и/или представление деклараций в бумажном виде) и представление дополнительной документации в географически удаленных друг от друга местах и применение унифицированных, но сложных процедур обработки данных, ведущих к таможенной очистке товаров и обмену информацией с соответствующими сторонами. Достижению данных задач в значительной мере способствует введение режима единого окна, который является наиболее передовой на сегодняшний день системой управления данными в таможенных органах. Введение режима единого окна, как правило, связано с гармонизацией и унификацией соответствующих документов и наборов данных в сфере торговли.

8.10. *Модели режима единого окна*⁶⁰. Тремя основными моделями для режима единого окна являются:

- a) единый орган, который получает информацию в бумажной или электронной форме, распространяет эту информацию среди всех соответствующих государственных органов и координирует меры контроля в целях предупреждения возникновения ненужных препятствий в логистической цепочке. Например, в Швеции в рамках режима единого окна таможня выполняет отдельные задачи от имени некоторых органов [главным образом для Национального налогового управления (НДС по импорту), Статистического управления Швеции (торговая статистика), Совета по сельскому хозяйству Швеции и Национального совета по торговле (лицензирование импорта)].
- b) единая автоматизированная система для сбора и распространения информации (государственная или частная), в рамках которой интегрированы процессы электронного сбора, использования и распространения (и хранения) данных, касающихся трансграничной торговли. Например, в Соединенных Штатах разработана программа, позволяющая субъектам торговой деятельности представлять стандартные данные только один раз, а система обрабатывает и препроводжает эти данные учреждениям, заинтересованным в той или иной сделке. Существуют различные способы внедрения:
 - i) интегрированная система: данные обрабатываются в рамках системы;
 - ii) интерфейсная система (децентрализованная): данные направляются соответствующему учреждению для обработки;
 - iii) комбинация i и ii;
- c) автоматизированная информационная система для транзакций, с помощью которой субъект торговой деятельности может представлять электронные торговые декларации различным органам для обработки и подтверждения методом однократной записи. При таком подходе подтверждения передаются в электронном виде от государственных органов на компьютер субъекта торговой деятельности. Такая система используется в Сингапуре и Маврикии. Кроме того, в сингапурской системе сборы, налоги и пошлины исчисляются автоматически и списываются с банковских счетов торговых предприятий. В контексте создания подобного рода системы следует учитывать фактор исполь-

⁶⁰ Европейская экономическая комиссия, Центр Организации Объединенных Наций по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям (СЕФАКТ ООН), Рекомендации и руководящие принципы по созданию режима единого окна для улучшения эффективного обмена информацией между торговыми организациями и государственными органами. Рекомендация № 33 (ECE/TRADE/352). Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.05.II.E.9, с. 9–11. Размещено по адресу: www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec33/rec33_trd352r.pdf.

зования основного набора данных, включающего конкретные идентификационные параметры, которые предварительно определены и апробированы для всех соответствующих операций.

8.11. *Техническая инфраструктура.* Для представления таможенных деклараций в электронном виде и автоматизации таможенных процедур необходимо создать надлежащую техническую инфраструктуру для передачи данных, хранения данных, обработки данных и т. д. В последние годы цены на аппаратное и программное обеспечение значительно снизились, и телекоммуникационные технологии сильно продвинулись вперед. Тем не менее для создания надлежащей технической инфраструктуры для автоматизации таможенных процедур и введения режима единого окна необходимы значительные инвестиции и людские ресурсы, что является препятствием для дальнейшей автоматизации во многих странах.

3. Примеры автоматизированных систем, используемых таможенными органами, и их интерфейса для обработки статистических данных

8.12. *Существующий в Швеции режим единого окна.* Существующий в Швеции режим единого окна, известный как «Виртуальная таможенная служба» (ВТС), предусматривает возможность представления с помощью электронных средств таможенных деклараций и заявок на получение импортных и экспортных лицензий, а также лицензий на стратегическую продукцию и импортно-экспортных лицензий. В дальнейшем он может быть интегрирован в систему деловых операций субъекта торговой деятельности и позволит автоматически обновлять информацию об изменениях обменных курсов, тарифных кодов и ставок пошлин. Импортные и экспортные декларации могут обрабатываться через Интернет и с использованием Правил Организации Объединенных Наций для электронного обмена данными в сфере управления, торговли и транспорта (ООН/ЭДИФАКТ). На данном этапе к системе подключены Таможенное управление Швеции (головное учреждение), Совет по сельскому хозяйству Швеции, Национальный совет по торговле, Национальная инспекция по стратегической продукции, полиция и Национальная налоговая администрация и Статистическое управление Швеции⁶¹.

8.13. *Модернизация таможенной службы в Соединенных Штатах Америки.* Система данных о международной торговле (СДМТ) — это проект по созданию единого окна для представления отчетности об импортных и экспортных операциях государственным органам в электронном виде. В настоящее время субъекты торговой деятельности должны составлять для многочисленных ведомств ненужные отчеты (часто в бумажном виде). СДМТ позволит субъектам торговой деятельности составлять один электронный отчет, содержащий необходимые данные, который будет распространяться по соответствующим учреждениям. Это приведет к сокращению расходов предпринимателей и государственных органов, а учреждения будут более оперативно получать информацию, смогут быстрее обрабатывать грузы и более эффективно выявлять рискованные, опасные или запрещенные поставки. СДМТ не является отдельной компьютерной системой. Ее функции встраиваются в системы обработки торговых данных Таможенной и пограничной службы (ТПС) Соединенных Штатов Америки в рамках проекта «Автоматизированная коммерческая среда» (АКС)⁶².

8.14. *Опыт Филиппин: проект по организации системы таможенного документооборота с использованием электронных и мобильных средств (e2m).*

61 Там же, с. 24. Дополнительно приведены примеры из опыта Маврикия, Нидерландов и Соединенных Штатов Америки.

62 Доклад Конгрессу о системе данных о международной торговле (СДМТ), декабрь 2010 года, размещен по адресу: www.itds.gov.

Проект по организации системы таможенного документооборота с использованием электронных и мобильных средств (e2m) является одной из наиболее важных и действенных инициатив национального правительства в области информационных и коммуникационных технологий (ИКТ). Он призван упорядочить основные процессы Таможенного управления (импортные и экспортные операции) и упростить торговые процедуры между Таможенным управлением и заинтересованными сторонами, включая другие государственные учреждения, посредством разработки и интеграции различных систем, предусматривающих проведение операций на основе Интернет-технологий, а затем и на основе технологии коротких текстовых сообщений (SMS), и тем самым сократить число операций, требующих личного контакта, в рамках введения национального и регионального (АСЕАН) режима единого окна. Финансирование данного проекта, реализация которого началась в 2005 году, осуществляется за счет многомиллионного государственного гранта Фонда электронного управления при президенте страны, созданного специально для финансирования стратегических ИКТ проектов государственных учреждений. Данная система электронной таможни позволяет сотрудникам таможенных органов и субъектам торговой деятельности проводить большинство своих операций по представлению документации — от таможенных деклараций до грузовых манифестов и транзитных документов — через Интернет. В ней используется передовая технология, в том числе электронные подписи, с целью предоставления государственным должностным лицам, особенно административным сотрудникам таможенных органов, новых инструментов, которые позволят им добиться существенного улучшения в области безопасности, эффективности торговли и борьбы с коррупцией. Система e2m для ввода информации об официальных импортных операциях была реализована в полном объеме в большинстве филиппинских портов в августе 2010 года. Внедрение функций электронной таможни e2m позволяет внести следующие усовершенствования в нынешнюю систему:

- представление деклараций в онлайн-режиме;
- автоматическое оповещение о статусе декларации;
- задействование поставщиков дополнительных услуг;
- представление манифестов в онлайн-режиме авиа- и судоходными компаниями, в том числе деконсолидаторами/консолидаторами;
- автоматизированный процесс других видов операций, например неофициальных операций (включая систему контроля багажа пассажиров), складирования и транзитных перевозок;
- автоматизированный процесс ликвидации сырьевых материалов;
- централизованное управление сделками с облигациями;
- установление связей с соответствующими государственными учреждениями;
- онлайн-доступ к ресурсам через веб-сайт Таможенного управления по вопросам выдачи документации, процессах, политике, руководящим принципам и другой соответствующей информации.

8.15. *Опыт Бразилии: комплексная система внешней торговли (СИ-СКОМЕКС)*. В Бразилии обработка данных о внешней торговле осуществляется с помощью компьютеризированной системы (СИ-СКОМЕКС), которая предназначена для одновременного сбора и учета информации и процедур, касающихся внешнеторговых операций в стране. На завершающем этапе процесса

на основе собранных данных, сообщаемых различными государственными и частными субъектами и приведенных к стандартному виду, составляется единый документ. Вся зарегистрированная информация хранится в системе для извлечения пользователями в любое время.

а) В основе концепции системы СИСКОМЕКС лежат следующие принципы:

- гармонизация понятий, стандартизация кодексов и номенклатур;
- ликвидация механизмов контроля и параллельных систем сбора данных;
- упрощение (и деbüroкратизация) внешнеторговых операций;
- формирование единого документа на завершающем этапе процесса;
- сохранение основных функций руководителей;
- сокращение административных расходов всех сторон, включенных в систему;
- критические параметры данных;
- своевременная подготовка статистики торговли.

б) Преимуществами системы СИСКОМЕКС являются:

- функционирование системы в онлайн-режиме;
- упрощение и ускорение процесса;
- однократное представление информации;
- автоматическая выдача разрешений;
- беспрепятственный доступ/отсутствие необходимости пользоваться услугами посредников;
- сокращение затрат по доставке и хранению документов;
- круглосуточная доступность семь дней в неделю;
- прозрачность административных механизмов контроля;
- наличие раздела «Новости» на веб-сайте СИСКОМЕКС, где публикуется своевременная информация об изменениях административных процедур обработки данных о бразильской внешней торговле;
- возможность юридического представительства компании непосредственно через систему;
- безопасность и добросовестность при обработке данных.

8.16. *Автоматизированная система обработки таможенных данных (АСОТД)*. АСОТД представляет собой компьютеризованную таможенную управленческую систему, которая используется при осуществлении большей части внешнеторговых операций во многих странах⁶³. Эта система предназначена для обработки грузовых манифестов и таможенных деклараций, ведения отчетности, обслуживания транзита, а также организации учета при временной приостановке взимания пошлин и сборов. С ее помощью создаются базы данных по торговле, которые могут быть использованы в статистическом и экономическом анализе. Программное обеспечение АСОТД разрабатывается Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) в Женеве, и в данной системе используются микрокомпьютеры, работающие в режиме клиент-сервер. АСОТД в полной мере согласуется с международными кодами и стандартами, разработанными Международной организацией по стандартизации (ИСО), Всемирной таможенной организа-

63 Согласно ЮНКТАД данная система используется или внедряется в более чем 90 странах. См. UNCTAD Trust Fund for Trade Facilitation Negotiations, "Automated System for Customs Data ASYCUDA", Rev. 1, Technical Note No. 21, January 2008.

цией (ВТАО) и Организацией Объединенных Наций. Конфигурация АСОТД может быть разработана таким образом, чтобы отвечать национальным характеристикам таможенных режимов отдельных стран, а также национальным системам тарифов и законодательству. Система позволяет также осуществлять электронный обмен данными (ЭОД) между субъектами торговой деятельности и таможенными органами с использованием правил ООН/ЭДИФАКТ (Правила для электронного обмена данными в сфере управления, торговли и на транспорте). Самая последняя веб-версия АСОТД позволит работникам таможенных органов и субъектам торговой деятельности проводить основную часть своих операций через Интернет⁶⁴.

64 См. документ «Рекомендации и руководящие принципы по созданию режима единого окна для улучшения эффективного обмена информацией между субъектами торговой деятельности и государственными органами», с. 40. См. также сноску 59.

8.17. *Интерфейс для обработки статистических данных (на примере АСОТД)*. Некоторые стандартные статистические отчеты, которые готовятся на сервере, могут быть получены в виде распечатки с сервера или электронных файлов. Для получения большей части статистических данных, составляемых с помощью АСОТД++, используется язык структурированных запросов (SQL), применяемый для составления отчетов или извлечения информации из баз данных, не охваченных стандартными форматами отчетности. Для написания SQL-запросов требуются специальные технические навыки, а доступ к базе данных для их выполнения должен быть, как правило, ограничен как из соображений безопасности, так и производительности. Интерфейс АСОТД++ позволяет извлекать декларацию и справочные данные из базы данных АСОТД в формате, совместимым со стандартами Евротрейс^{65,66}. В настоящее время (по состоянию на июль 2011 года) проводится работа по дополнению АСОТД модулем извлечения статистических данных, который в максимально возможной степени соответствует требованиям СМТТ-2010 (см. таблицу VIII.1 ниже), особенно для целей международной отчетности в области подробной статистики торговли. Стандартный модуль извлечения данных будет содействовать потоку данных о торговле от таможенных органов к составителям статистики.

65 Евротрейс — это компьютерная система для управления статистическими данными о внешней торговле, позволяющая вводить декларации и справочные данные в ряд «банков статистических данных». Эти банки данных используются для объединения показателей с целью составления статистических данных о внешней торговле, транспорте, финансах и налогах.

66 Техническая информация для пользователей АСОТД размещена по адресу: www.asucuda.org/. Центральным статистическим управлением Тринидада и Тобаго разработан пример получения данных из АСОТД и их импорта в систему Евротрейс (см. пункт 8.22 ниже).

С. Обработка данных и управление данными ответственным учреждением

1. Характеристики обработки данных, потока данных и преобразования данных

8.18. *Характеристики процесса обработки данных ответственным учреждением в сравнении с другими видами статистической деятельности*. Статистическая обработка данных о торговле товарами связана с большим числом наборов данных относительно простой структуры. Как правило, эти наборы данных получают из таможенных деклараций и представляются таможенными органами. К дополнительным характеристикам относятся: использование подробных и, как правило, автоматизированных процедур подтверждения и проверки качества; хранение обработанных данных и метаданных в отлаженных базах данных, способных выполнять специализированные запросы по данным; и своевременное предоставление пользователям крупных наборов данных в различных форматах. Все эти виды деятельности подразумевают интенсивное использование информационной технологии. Для этого часто требуется целенаправленно выделять значительные ИТ-ресурсы на нужды статистики торговли. В процессе статистической обработки данных особые проблемы могут возникнуть на этапе координации и согласования таможенными органами и ответственным учреждением вопросов пересмотра и исправления данных. Другое

затруднение может быть связано с объединением данных из различных источников, поскольку эти данные могут, например, не соответствовать требуемому стандартному формату.

8.19. *Преобразование данных.* Ответственные учреждения нередко осуществляют следующие преобразования данных: защита или удаление определенной информации (по соображениям конфиденциальности или качества); исправление существующих данных и дополнение существующих данных посредством оценки или иными средствами [(т. е. при отсутствии некоторых характеристик) (пример странового опыта см. во вставке VIII.1 ниже)].

8.20. *Роль таможенных органов.* Таможенные декларации являются основным и, как правило, наиболее предпочтительным источником информации о статистике торговли товарами. Таможенные органы не только предоставляют данную информацию ответственному учреждению, но и также оказывают весьма значительное влияние на качество предоставляемой информации (дополнительную информацию см. в главе IX, в частности пункт 9.5, посвященный вопросам обработки и проверки данных). В этом контексте крайне важно, чтобы таможенные органы сотрудничали с субъектами торговой деятельности или брокерами, которые вводят информацию, с тем чтобы обеспечить надлежащее представление в таможенных декларациях данных, требуемых в статистических целях. В то же время ответственное учреждение должно информировать таможенные органы об этих требованиях (дополнительную информацию см. в главе V).

2. Примеры систем обработки данных, используемых ответственными учреждениями

8.21. *Программное обеспечение Евротрейс для обработки данных в области статистики внешней торговли.* Программное обеспечение Евротрейс, бесплатно распространяемое Евростатом во многих развивающихся странах⁶⁷, позволяет: *a)* импортировать данные, необходимые для составления статистики внешней торговли (в частности таможенных данных), и управлять этими данными; *b)* обрабатывать эти данные, в частности путем использования механизмов контроля качества и посредством применения стандартов; *c)* разрабатывать и рассчитывать определенные агрегированные показатели, в частности индексы внешней торговли и *d)* экспортировать их с целью распространения и публикации. ПО Евротрейс состоит из нескольких отдельных, но совместно работающих приложений: СУБД Евротрейс, редактор данных Евротрейс и отдельный браузер данных Comext.

8.22. *Применение программного обеспечения Евротрейс в Тринидад и Тобаго*⁶⁸. Центральным статистическим управлением (ЦСУ) Тринидада и Тобаго разработано приложение для ПО Евротрейс, которое изменило процесс распространения статистических данных о торговле в стране. В результате внедрения данного приложения по статистике торговли для ПО Евротрейс существенно сократилось время выполнения широкого спектра специальных запросов данных, поступающих от международных, региональных и местных пользователей⁶⁹. Дальнейшее совершенствование ПО в значительной мере зависит от внедрения таможенными органами АСОТД, которая заменит нынешнюю систему получения данных в ручном режиме на основе копий деклараций. Предлагаемый поток данных будет значительно упрощен и будет состоять из получения данных из АСОТД, импорта в систему Евротрейс, проверки в системе Евротрейс, отправки проверенных данных и извлечения данных/прямой загрузки данных через браузер Comext.

67 Программное обеспечение Евротрейс используется в странах Африки, а также в некоторых странах Азии и Карибского бассейна. Поддержка данного программного обеспечения осуществляется Евростатом в рамках программы Европейского союза по сотрудничеству в целях развития в группе африканских, карибских и тихоокеанских государств (АКТ) (см. <http://circa.europa.eu/irc/dsis/eurotracegroup/info/data/en/users.html>).

68 Приведенная информация взята непосредственно из следующего документа и подготовлена на его основе: Central Statistical Office, "EUROTRACE applied to Trinidad and Tobago trade statistics: overview document", Ministry of Planning, Economic and Social Restructuring and Gender Affairs, Trinidad and Tobago, 12 October 2010.

69 Дополнительная информация по вопросам управления, о технических требованиях, уроках, извлеченных в ходе внедрения системы, и возможном усовершенствовании системы приведена в цитируемом выше документе, а также в следующем документе: Central Statistical Office, "Technical brief: 2nd Regional Award for Innovation in Statistics - EUROTRACE applied to Trinidad and Tobago trade statistics", Ministry of Planning, Economic and Social Restructuring and Gender Affairs, Trinidad and Tobago, 20 August 2010.

Вставка VIII.1

Процесс составления статистических данных: пример Италии

Процесс составления статистики, осуществляемый Национальным статистическим институтом Италии (ИСТАТ), охватывает ряд задач/этапов составления статистики, начиная с отправки исходных таможенных данных и заканчивая публикацией официальной внешне-торговой статистики. В частности они включают:

- a) автоматическую отправку или ввод таможенных данных в ручном режиме;
- b) исключение торговых потоков, не имеющих отношения к составлению внешнеторговой статистики;
- c) стандартизацию таможенных данных в соответствии со статистическими стандартами, включая классификацию и аналитические переменные;
- d) оперативное обнаружение и пересмотр основных выпадающих показателей, оказывающих существенное воздействие на агрегированные торговые показатели, публикуемые в качестве мгновенных оценок или предварительных данных;
- e) тщательный анализ и пересмотр выпадающих показателей на уровне продукта/страны, в том числе проблем, связанных с неверной классификацией на уровне продукта, страны или других статистических переменных показателей;
- f) оценка возможной случайной позиции или единицы измерения (проблемы, связанные с неполучением ответа);
- g) оценочные процедуры, связанные со «структурными перекосами» в таможенных данных, таких как систематические задержки с передачей данных, недоучет вследствие принятия порогов исключения и т.д.;
- h) оценка специфических внешнеторговых потоков, неучтенных или в недостаточной мере учтенных в таможенных данных.

Для данных мероприятий требуются соответствующее аппаратное и программное обеспечение. Аппаратный компонент включает наличие соответствующего потенциала для хранения данных и достаточного штата людских ресурсов, выделяемых на каждом этапе процесса составления статистики. Программный компонент носит менее материальный характер, но тем не менее имеет огромное значение для составления показателей торговли высокого качества. Он касается таких аспектов, как запас знаний и технический потенциал по управлению данными, классификация данных и анализ данных, которые лишь частично кодифицированы в стандартных информационно-технологических и статистических процедурах. По видимому, данный компонент в первую очередь ассоциируется с человеческим капиталом, выделяемым на составление статистики торговли. Речь идет, например, о знаниях, касающихся наиболее эффективных способов проверки, анализа и классификации конкретных потоков, основанных на обширных данных о характеристиках продукции и отзывах операторов торговли и внешних экспертов.

Поэтому для обеспечения эффективного управления статистикой торговли ИСТАТ требуется наладить соответствующее разделение труда с учетом не только аппаратного, но и программного компонента процесса составления внешнеторговой статистики. В частности рекомендуется:

- a) разработать эффективную систему на основе информационных технологий для загрузки таможенных данных и управления ими, обеспечив ее соответствующим штатом ИТ-специалистов;
- b) разработать и внедрять обоснованный методологический подход к выявлению выпадающих показателей;
- c) сформировать и поддерживать ограниченный штат специалистов, обладающих обширными знаниями о характеристиках продуктов, для регулирования проблем, связанных с качеством данных. В частности, критерии, применяемые в отношении назначения того или иного эксперта, отвечающего за конкретную группу продукции, должны быть увязаны с дефицитом людских ресурсов и соответствовать характеристикам национальной торговли;
- d) принять подход регулирования рисков, с тем чтобы четко выявлять наиболее значимые проблемные места в процессе составления статистики, которые могут представлять действительную угрозу с точки зрения качества данных или своевременности публикации торговых показателей.

D. Поля данных, требуемые в статистических целях

8.23. *Минимальные требования.* Для удовлетворения потребностей в статистической информации требуется наличие полей данных, приведенных в таблице VIII.1 ниже.

8.24. *Опыт Филиппин.* В 2003 году Национальная статистическая служба Филиппин подписала меморандум о договоренности с Таможенным управлением. Согласно меморандуму Таможенное управление представляет Национальной статистической службе электронную копию данных, полученных из таможенных документов и составленных при помощи электронной системы. Позиции информации, содержащиеся в извлеченных файлах данных, должны содержать следующие переменные параметры:

- a) данные по экспорту из автоматизированной экспортной системы декларирования: таможенный контрольный номер, страна назначения, описание товара, вес брутто (в килограммах), количество, преференциальный режим, стоимость в ценах ФОБ, стоимость страховки, стоимость фрахта, местный порт разгрузки, местный порт назначения, идентификационный номер налогоплательщика-импортера, название фидера/прямого перевозчика, вид обработки/упаковки и регистрационный номер;
- b) данные по импорту из автоматизированной системы управления грузами: таможенный контрольный номер, страна происхождения, описание товара, вес брутто (в килограммах), количество, преференциальный режим, стоимость сырьевых материалов, стоимость в ценах ФОБ, стоимость страховки, стоимость фрахта, местный порт погрузки, местный порт происхождения, идентификационный номер налогоплательщика-экспортера, название фидера/прямого перевозчика, вид обработки/упаковки и регистрационный номер.

8.25. *Информация, имеющая значение или требуемая для заполнения таможенной декларации.* Информация, которая, как правило, требуется для заполнения таможенных деклараций, которая имеет значение для составления статистики торговли (либо для включения в статистику, либо для целей проверки), приведена в таблице VIII.2. Вместе с тем следует отметить, что не все перечисленные в таблице элементы информации требуются во всех странах.

Таблица VIII.1.
Требуемые поля данных

- ^a Некоторые страны могут идентифицировать торговый поток по коду таможенной процедуры; однако рекомендуется, чтобы в настоящее время все страны в своих данных предусматривали поле «Торговый поток».
- ^b Рекомендуется приводить вес нетто (см. СМТТ-2010, пункт 5.5). Однако некоторые страны могут приводить лишь вес брутто.
- ^c В соответствии с СМТТ-2010 (пункт 4.9) странам, которые определяют стоимость импортируемых товаров только в ценах СИФ, рекомендуется вести отдельный учет данных по стоимости фрахта и страховки с максимально возможным уровнем детализации по товарам и партнерам. Это применимо к странам, которые определяют стоимость в ценах ФОБ.
- ^d Данная информация запрашивается с целью получения дополнительных сведений о некоторых торговых операциях в статистических целях, таких как реэкспорт, реимпорт, товары для обработки и внутрифирменная торговля. Вместе с тем национальная практика по использованию таможенных процедур сильно различается и получение желаемой информации не всегда возможно.

Имя поля	Рекомендуемое содержание поля
Отчетный год	Григорианский календарь (январь — декабрь): в формате ГГГГ (например, 2011, 2012,...)
Период	Годовой, месячный или квартальный (например, M01, M02,...K1, K2,..., G00)
Торговый поток ^a	«Импорт», «Реимпорт», «Экспорт» и «Реэкспорт»
Код товара	В соответствии с Гармонизированной системой (ГС) на наиболее детализованном уровне товарных позиций (шестизначный код ГС)
Страна-партнер или район-партнер	Согласно национальной номенклатуре; страна происхождения (для импорта) и страна последнего известного назначения (для экспорта)
Стоимость	Денежная стоимость (в национальной валюте или долларах США); в ценах СИФ для импорта и ценах ФОБ для экспорта
Вес нетто ^b	Физическое количество (в килограммах)
Дополнительное количество	Физическое количество (в рекомендованных ВТАО единицах количественного учета)
Единица измерения дополнительного количества	Описание единицы количественного учета, используемой для данных о дополнительном количестве (например, «Количество позиций»)
Новые поля данных после принятия СМТТ-2010 (подлежат включению, если уже доступны)	
Вторая страна-партнер или второй район-партнер	Согласно национальной номенклатуре; страна отправления (для импорта) и страна отправления (назначения) для экспорта
Второй показатель стоимости для импорта ^c	Денежная стоимость (в национальной валюте или долларах США); в ценах ФОБ для импорта
Вид транспорта	Транспортное средство, используемое на момент ввоза товаров на экономическую территорию или вывоза товаров с экономической территории (согласно рекомендованной номенклатуре, приведенной в пункте 7.2 СМТТ-2010, или национальной номенклатуре)
Код таможенной процедуры (или применимый код операции) ^d	Код таможенной процедуры, применяемый к отдельной операции таможенными органами; любой применяемый код процедуры или операции при отсутствии кода таможенной процедуры или при использовании дополнительных кодов

Таблица VIII.2
Информация, имеющая значение или требуемая для заполнения декларации на товары^{a, b}

- ^a Однако для многих таможенных процедур не все указанные виды информации являются обязательными.
- ^b См. пример в приложении II.A.

<i>Пункт ввоза/вывоза:</i> пункт, через который товары фактически прибыли на таможенную территорию страны или убыли с этой территории
<i>Дата ввоза/вывоза:</i> для импорта — дата, когда транспорт, перевозящий товары, прибывает на таможенную территорию; для экспорта — дата убытия или дата таможенной очистки
<i>Дата подачи декларации:</i> дата, когда таможенный орган принимает декларации, представленные импортерами, экспортерами или их агентом

<i>Импортер/экспортер</i> : как правило, это относится к той стороне, находящейся на таможенной территории, которая подписала договор купли-продажи и/или отвечает за выполнение договора (то есть агент, отвечающий за ввоз товара в страну или вывоз товара из страны). Каждому импортеру или экспортеру, как правило, присваивается индивидуальный идентификационный номер ^c
<i>Характер операции</i> (например, купля/продажа, бартер, лизинг, подарок)
<i>Вид транспорта</i> : тип перевозчика, который транспортирует товары в таможенную территорию или из нее (например, морской/речной, железнодорожный, автодорожный (грузовой), воздушный, почтовый, прочее)
<i>Идентификация перевозчика</i> : наименование и номер маршрута/рейса/вагона/транспортного средства, используемого перевозчиком, осуществляющим фактическую транспортировку товаров в таможенную территорию или из нее
<i>Коносамент/авиатранспортная накладная</i> : коносамент перевозчика, импортирующего или экспортирующего товары, номер авиатранспортной накладной, номер железнодорожной квитанции, номер почтового отправления
<i>Грузополучатель/грузоотправитель</i> : сторона, которая получает товары/сторона, которая отправляет товары
<i>Страна отправления</i> : страна, из которой товары были отправлены в импортирующую страну (в которую товары были отправлены из экспортирующей страны), без совершения в любой промежуточной стране каких-либо коммерческих сделок или иных операций, которые меняют юридический статус этих товаров
<i>Таможенная процедура (режим)</i> : тип таможенной процедуры, в соответствии с которой импортируемые или экспортируемые товары проходят таможенную очистку
<i>Номер лицензии</i> : утвержденный номер лицензии на импорт или экспорт товаров, на импорт или экспорт которых должна быть выдана лицензия
<i>Сделка с родственной стороной</i> (то есть с материнской компанией или иной родственной компанией) ^d
<i>Местоположение отечественного потребителя/производителя</i> : местоположение отечественного потребителя относится к местоположению в пределах таможенной территории, для которой предназначены импортируемые товары или на которой они будут в конечном счете потребляться или использоваться. Местоположение отечественного производителя относится к местоположению в пределах таможенной территории, на которой экспортируемые товары производятся или выпускаются или где начинается их путь в пункт вывоза, если место их происхождения не известно
<i>Порт погрузки/назначения</i> : «порт погрузки» означает последний иностранный порт, в котором импортируемые товары загрузались на борт грузоперевозчика, который ввез их в страну, где составляется статистика торговли; «порт назначения» означает конечный иностранный порт, в который будут направлены экспортируемые товары
<i>Условия поставки</i> : требуется сообщать условия поставки товаров по сделке, обычно это правила Инкотермс 2000
<i>Фрахт</i> : плата за перевозку груза
<i>Страхование</i> : стоимость страховки
<i>Стоимость единицы товара</i> : цена, фактически уплаченная за одну единицу (по единице количества) данного товара при продаже для экспорта в страну, в которой составляется статистика торговли, или покупке для импорта из нее, или стоимость одной единицы товара, если он не продан и не куплен
<i>Общая стоимость</i> : цена, фактически уплаченная за все единицы (по единице количества) данного товара (получаемая путем умножения цены за единицу товара на количество), или стоимость товара, если он не продан и не куплен
<i>Таможенная стоимость</i> : стоимость товаров, установленная в соответствии с таможенным законодательством конкретной страны
<i>Тип финансовой операции</i> : указание метода платежа
<i>Единица учета</i> : требуется сообщать валюту, в которой совершается операция
<i>Статистическая стоимость</i> : стоимость, присвоенная товарам составителем статистики торговли в соответствии с правилами, действующими в стране, составляющей статистику торговли

^c Например, Китай использует десятизначный идентификационный номер, который состоит из следующего набора знаков: первые пять знаков — местоположение импортера или экспортера (город, провинция, особая экономическая зона, зона таможенного отстоя, зона развития промышленности с высоким уровнем технологии и т. п.); шестой знак — категория импортера или экспортера (государственное предприятие, договорное совместное предприятие с китайским и иностранным капиталом, совместное акционерное общество с китайским и иностранным капиталом, иностранное предприятие, коллективное предприятие, частное предприятие, прочее); последние четыре знака — серийный номер.

^d Многие страны не включают такое требование; страны имеют разные критерии для определения такого рода связи между сторонами. Дополнительную информацию см. в главе XXI.

Таблица VIII.2 (продолжение)

Информация, имеющая значение или требуемая для заполнения декларации на товары

<i>Число и вид упаковок:</i> число и вид упаковок (без упаковки, коробки, бочки, корзины и т. п.)
<i>Маркировка:</i> маркировка или другие опознавательные знаки на упаковках, а также номера и виды упаковок (коробки, бочки, корзины и т. п.)
<i>Код товара:</i> как правило, код, в котором первые шесть знаков являются кодами ГС, а остальные — национальными добавлениями
<i>Описание и характеристика товара:</i> достаточно подробное описание товара, позволяющее проверить классификационный код или описание и характеристику, указанные в имеющей силу лицензии на импорт или экспорт
<i>Вес брутто (в килограммах):</i> вес брутто перевозимых товаров, включая вес содержащейся в них влаги, упаковки и контейнеров (за исключением таких контейнеров, как грузовые фуры и аналогичные крупные наружные контейнеры, используемые для контейнеризованных грузов)
<i>Вес нетто (в килограммах):</i> чистый вес перевозимых товаров, исключая вес упаковки или контейнеров
<i>Отечественные или иностранные товары:</i> указание на отечественное или иностранное происхождение товара
<i>Количество и единица количественного учета:</i> сообщение количества товаров, выраженного в единице (единицах), установленных национальным законодательством; во многих случаях они основаны на стандартных единицах количественного учета, рекомендованных ВТАО. Единицу количественного учета, указанную в сделке, также необходимо сообщать, если она отличается от стандартных единиц, используемых таможенными органами
<i>Страна происхождения:</i> устанавливается в соответствии с правилами определения страны происхождения
<i>Страна назначения (также называемая страной конечного или окончательного назначения):</i> страна, в которой товар должен быть потреблен, подвергнут дальнейшей переработке или обработке; страна конечного назначения, известная экспортеру в момент отправки груза; или страна окончательного назначения, указанная в имеющей силу лицензии на экспорт. Для обозначения страны могут также использоваться двух- или трехзначные (буквенные) коды, принятые Международной организацией по стандартизации (ИСО), или другие коды.
<i>Тарифная льгота, если есть</i>
<i>Государство-производитель/импортер или провинция-производитель/импортер</i>
<i>Форма оплаты</i>
<i>Агентское вознаграждение</i>
<i>Дата отгрузки или отправки</i>
<i>Страна покупки</i>

Глава IX

Качество данных: обеспечение, измерение и отчетность

9.1. *Введение.* Основу настоящей главы составляют положения главы IX СМТТ-2010, посвященной качеству данных и метаданным. В ней содержится обзор процесса обеспечения качества данных в таможенных органах и ответственном учреждении, определяются и обсуждаются основные вопросы качества, включая вопросы, касающиеся редактирования данных и обязанностей каждого учреждения. Далее в главе рассматриваются вопросы составления отчетов о качестве и измерения качества с приведением примеров и описанием передовых методов. Особый раздел посвящен исследованиям по согласованию данных, вопросам межстрановой сопоставимости данных и двустороннего обмена данными. Обеспечение качества данных и отчетность имеют важное значение для составления и распространения статистики торговли максимально возможного качества. Перед настоящей главой стоит задача предоставить соответствующую информацию и дать характеристику передовых методов, которые послужат руководством для стран в их деятельности по приданию оперативного характера процессу обеспечения и измерения качества и представления отчетности. Тема качества данных носит сквозной характер и затрагивается во всех разделах *Руководства*. Настоящая глава связана в частности с главой V, посвященной институциональным механизмам.

9.2. *Система управления качеством.* Обеспечение качества данных, измерение качества и отчетность должны рассматриваться как части системы управления качеством, нередко именуемой как система обеспечения качества (СОК). Обычно СОК состоит из следующих элементов: *a)* политика в области качества, подкрепляющая обязательство по обеспечению качества; *b)* модель обеспечения качества, обеспечивающая определение качества, которое часто формулируется в терминах, касающихся компонентов качества данных; *c)* цели обеспечения качества, стандарты и руководящие принципы; *d)* процедуры обеспечения качества, которые часто являются частью процесса составления данных; *e)* процедуры оценки качества; *f)* процедуры измерения качества; и *g)* процедуры повышения качества⁷⁰.

70 См. Eurostat, *ESS Handbook for Quality Reports, 2009 edition, Eurostat Methodologies and Working Papers*, (Luxembourg, Office for the Official Publications of the European Community, 2009), p. 15.

A. Обеспечение качества

1. Краткая характеристика основных элементов национальных систем обеспечения качества

9.3. *Системный подход к обеспечению качества данных.* СМТТ-2010 поддерживает применение системного подхода к обеспечению качества дан-

ных. Это означает проведение анализа и оценки всех аспектов программы статистики торговли с учетом действия определенных принципов и стандартов в целях более эффективного определения и реализации необходимых мер по дальнейшему повышению качества данных (см. СМТТ-2010, пункт 9.4). В данном разделе проблема обеспечения качества затрагивается в более узком контексте, поскольку в нем речь идет лишь о некоторых конкретных вопросах и мерах, которые, соответственно, рассматриваются и принимаются таможенными органами и учреждением-составителем в целях обеспечения точности статистической информации в рамках существующего процесса составления данных.

9.4. *Методологическая обоснованность.* Для обеспечения качества требуется принять и применять концептуальную основу статистического учета внешней торговли и обеспечивать ее соблюдение предпочтительно в соответствии с международными рекомендациями. Решения, касающиеся оформления операций в отношении конкретных категорий товаров (сфера охвата статистики торговли) и операций в отношении товаров, которые предназначены для поставки в определенные территориальные элементы или поставляются из определенных территориальных элементов, классификация и оценка, количественное измерение и установление страны-партнера — все это части повседневной работы сотрудников таможенных органов и специалистов в области статистики торговли, для которой требуется наличие четкой методологической основы. Любые автоматизированные системы по обеспечению качества данных и проверке достоверности данных должны опираться на принятую в стране концептуальную основу и разрабатываться с учетом ее требований.

9.5. *Обработка и проверка данных: виды проверок и инструменты.* Для статистической обработки данных требуется обеспечить сбор данных об отдельных торговых операциях, создавать записи о торговых операциях, организовать их проверку и включение в наборы данных, охватывающие все записи за конкретный период. Проверки данных, как правило, используются для установления полноты данных, достоверности кодов, диапазона значений, внутренней согласованности и согласованности на уровне совокупности. Обычно проверка полноты данных включает оценку и восполнение недостающих данных и кодов. К инструментам проверки относятся: проверка на этапе ввода данных (с использованием диалогового окна); групповая проверка и создание перечней ошибок; составление статистики ошибок; пометка важных операций; разделение ошибок на безусловные и вероятные; и исправление ошибок в автоматическом режиме или вручную. Для включения дополнительных источников информации, как правило, требуется исправлять ошибки вручную, поскольку такая информация носит внешний по отношению к системе характер. В некоторых учреждениях при исправлении ошибок вручную обязательным требованием является использование дополнительных и/или внешних источников (например, посредством обращения к декларанту). Вместе с тем дополнительную информацию не всегда можно получить в течение имеющегося времени, и исправление вручную может осуществляться без использования таких дополнительных источников.

9.6. *Проблемы, связанные с информацией, при вводе данных.* Процесс обеспечения качества начинается в момент предоставления информации⁷¹. Это обычно происходит при заполнении декларации, поскольку таможенная документация является основным и, как правило, наиболее предпочтительным источником статистических данных о торговле товарами. Таможенные декларации сами по себе являются административными документами, содер-

71 На самом деле процесс обеспечения качества начинается даже раньше, на этапе информирования и обучения поставщиков данных, в частности таможенных агентов, по вопросам статистических (таможенных) требований к представляемой информации.

жащими выборочную информацию о коммерческих (или некоммерческих) операциях и об организации процесса перемещения товаров от продавца к покупателю (или от отправителя к получателю). Как правило, информация о таможенной декларации вводится отдельно, а не извлекается, например, из существующей информации электронными способами; соответственно, лица, заполняющие декларации (обычно экспедитор или субъект торговой деятельности) могут не обладать полной информацией об операции, логистике или последующих операциях.

9.7. *Ввод данных.* Наиболее важный этап процесса обеспечения качества данных для статистики торговли начинается в момент внесения требуемых данных в таможенную декларацию, поскольку агент или лицо, заполняющее таможенную декларацию, должны в максимально возможной степени обладать всей требуемой информацией. Электронные системы ввода данных позволяют применять всеобъемлющие правила проверки, которые могут предотвращать некоторые виды опечаток, ввод недействительных или недостоверных кодов и ввод значений, выходящих за пределы определенного диапазона, а также сочетание недействительных или недостоверных записей. Для разработки и применения таких правил требуются значительные знания и инвестирование в информационные технологии. Также требуется применять тщательный подход к разработке систем проверки данных, с тем чтобы не затруднять ввод точной информации или не допускать ввод данных обманным способом или в обход системы проверки, способствуя тем самым ухудшению качества данных.

2. Обеспечение качества в таможенных органах

9.8. *Приоритеты.* Защита, безопасность и сбор поступлений являются основными функциями таможенных органов и могут рассматриваться как главные цели процесса обеспечения качества в данном ведомстве. Поэтому во многих странах считается, что качество таможенной информации по импорту более высокое в сравнении с данными по экспорту, поскольку таможенные пошлины, как правило, применяются только к импортируемым, но не к экспортируемым товарам. Однако эта традиционная точка зрения недостаточно точно характеризует положение дел во многих странах. Во многих таможенных управлениях есть отделы статистики, задачей которых является всестороннее обеспечение качества статистической информации. Обеспечение качества, рассматриваемое как всеобъемлющая концепция и поддерживаемое автоматизацией процесса, в таможенных органах будет способствовать повышению качества всех элементов данных. Кроме того, концепция единого канала передачи данных от покупателя к продавцу (см. пункт 8.8 выше) свидетельствует о том, что уделение внимания лишь информации об импортных поставках является устаревшим подходом, поскольку в рамках глобальной таможенной системы, которая может быть создана в будущем, данные по импорту и экспорту будут объединены и будут рассматриваться как две стороны одной операции.

3. Обеспечение качества в ответственном учреждении

9.9. *Характеристики.* Ожидается, что ответственное учреждение будет осуществлять на систематической основе программу обеспечения качества, охватывающую все элементы статистической информации, используя весь спектр проверок достоверности и инструментов, рассмотренных в пункте 9.5

выше, и обеспечивая своевременность информации, предоставляемой пользователям. Особый акцент обычно делается на агрегированных данных и окончательных результатах, которые сопоставляются с аналогичными показателями за предыдущие периоды. Однако нередко особое внимание также уделяется некоторым операциям, которые могут иметь особенно важное значение или представлять высокую ценность, или тем, которые, в принципе, могут выходить за рамки сферы охвата СМГТ-2010 (например, товары для ремонта или операции на воздушных и морских судах). Часто ответственное учреждение имеет или может иметь доступ к первоначальной записи и сопроводительной информации к ней на таможене. Во многом процесс обеспечения качества в ответственном учреждении зависит от предоставления данных таможенными органами и сотрудничества с ними по этому вопросу, кроме случаев, когда сама таможня является ответственным учреждением.

4. Основные проблемы качества и подходы к их решению

9.10. *Основные проблемы качества с точки зрения пользователя.* Проблемы в охвате, асимметрия партнерской информации, ненадежная количественная информация и несвоевременность информации обычно являются основными проблемами качества, связанными со статистикой международной торговли товарами. Ниже приводится краткое обсуждение названных проблем. Вместе с тем ряд практических методов, применяемых странами для решения некоторых из этих проблем, более подробно обсуждаются далее в этой публикации.

9.11. *Охват.* Некоторые важные вопросы, касающиеся охвата, такие как применение специальной торговой системы или необходимость обеспечения конфиденциальности определенных операций, выходят за рамки сферы охвата процесса по обеспечению качества, реализуемого в ответственном учреждении. Вместе с тем во многих странах операции с определенными товарами, такими как нефть, газ, электроэнергия, сырьевые материалы, воздушные и морские суда, не охвачены или охвачены ненадлежащим образом таможенными органами или ответственным учреждением. В других странах приграничная или челночная торговля могут иметь важное значение, но не в полной мере учитываются ответственным учреждением. Недостаточный охват может иметь место в случае применения таможенными органами различных порогов для упрощения (см. главу XIX, раздел E). Для решения данных проблем качества могут применяться подходы, предусматривающие использование дополнительных источников данных, если это необходимо и уместно, рассмотрение этих вопросов соответствующими государственными органами, которые, например, могут обязать предоставлять данную информацию органам статистики. В случае, когда объем торговых операций ниже определенного порога отчетности, возможно, потребуется разработать надлежащие методы оценки.

9.12. *Асимметрия данных от партнеров.* Асимметрия данных от партнеров, представляющая собой расхождение между собственными данными по экспорту и импорту страны, в которой составляется статистика торговли, и данными по экспорту и импорту страны-партнера, может иметь многочисленные причины, включая различия во времени регистрации, различия в классификации товаров, установление страны-партнера, торговой системы, конфиденциальности и пр. Для изучения этого вопроса и сокращения асимметрии было проведено множество двусторонних исследований. Однако важным фак-

тором данной асимметрии является информация торгового партнера, которую невозможно сопоставить в виду концептуальных, а также практических факторов⁷², в частности в случае глобальных цепочек создания стоимости и поставок. С целью улучшения положения в СМТТ-2010 усилена рекомендация о том, чтобы страна отправления указывалась в качестве второго параметра при указании страны-партнера не только для операций по импорту, но и для операций по экспорту (см. СМТТ-2010, пункт 6.26). Как уже отмечалось, один из путей изучения и устранения такой асимметрии заключается в проведении исследований по согласованию данных (см. раздел С).

9.13. *Качество количественной информации.* Многие пользователи и составители статистики торговли согласны с тем, что количественная информация (количество и вес нетто, выраженные в стандартных единицах количественного учета ВТАО, отличаются от показателя веса нетто) является наиболее слабым элементом данных в основном массиве данных статистики торговли. В некоторых странах необязательно предоставлять данные о количестве или весе нетто⁷³, и нередко информация является неполной в силу других причин. Количественная информация является сопоставимой на международном уровне только тогда, когда она представляется странами на основе единого подхода. Однако часто количественный учет ведется в единицах, отличных от рекомендуемых ВТАО единиц для каждого конкретного товара. Важной проблемой является сообщение неверных количественных данных или веса нетто, определение которого может оказаться затруднительным или невозможным. Существует ряд возможных способов улучшения количественной информации. Например, в рамках стандартной процедуры обеспечения качества, можно определить подозрительно высокие количественные значения и обратиться к поставщику данных для их проверки; или же подозрительные или недостающие количественные показатели могут быть заменены на расчетные, основанные на данных, предоставленных той же фирмой или другими сообщавшими информацию лицами. Другой вариант заключается в том, чтобы использовать дополнительные источники данных, такие как судовые документы, в целях проверки количественной информации. Еще одна возможность заключается в том, чтобы разрешить поставщикам данных рассчитывать недостающую информацию, используя эмпирические значения, или разрешить предоставлять количественные показатели, выраженные в единицах, которые могут быть переведены в стандартные единицы количественного учета или вес нетто с использованием надлежащих коэффициентов пересчета. Вне зависимости от используемого метода, информация о нем должна быть документально оформлена в метаданных, которые предоставляются пользователям.

9.14. *Агрегирование количественной информации.* Количественная информация и данные о весе нетто, предоставляемые странами на шестизначном уровне ГС, часто являются обобщенными показателями многочисленных торговых операций. Как правило, по каждой операции имеются стоимостные показатели торговли, но это не всегда верно в отношении веса нетто и количественных показателей, которые могут отсутствовать. Кроме того, количественные данные о различных операциях в рамках одного и того же шестизначного товарного кода могут быть представлены в различных единицах количественного учета. В связи с этим странам, как правило, приходится применять расчетные показатели в отношении отсутствующих данных о весе нетто и количественных данных и прибегать к пересчету или расчетам нестандартных единиц количественного учета, с тем чтобы предоставить информацию о весе

72 Что касается импорта, рекомендуется учитывать страну происхождения. Вместе с тем единого определения «страны происхождения» не существует. Кроме того, определение страны происхождения может оказаться более затруднительным, если страна является членом таможенного союза, что справедливо в отношении все большего числа стран. Что касается экспорта, то рекомендуется учитывать страну последнего известного назначения, несмотря на то, что задача заключается в получении информации о стране последнего или конечного назначения. Как указано в пункте 9.6 выше, лица, заполняющие таможенную декларацию, могут не обладать полной информацией ни об операциях, к которым относятся товары, ни о будущих операциях.

73 В рамках системы Европейского союза Интрастат предоставление данных о весе нетто не является обязательным, если дополнительное количество (выраженное в стандартных единицах количественного учета ВТАО) отлично от веса нетто. Однако государства-члены обязаны рассчитывать вес нетто, если информация о нем не собирается.

нетто и количественные данные на различных уровнях агрегирования, или воздерживаться от предоставления сводных данных ненадлежащего качества. Трудности, связанные с агрегированием количественной информации и данных о весе нетто, сами по себе представляют проблему качества, к решению которой следует подходить самым тщательным образом с учетом многоцелевого и все более широкого использования этих данных, в том числе при принятии политических решений по вопросам здравоохранения и экологии. Представляется целесообразным, чтобы ответственное учреждение тесно сотрудничало с таможенными органами по этому вопросу.

9.15. *Своевременность.* Своевременное представление данных значительно повышает актуальность статистики торговли. Вместе с тем во многих странах информация представляется значительно позднее рекомендованных сроков (см. СМТТ-2010, пункт 10.7), вследствие чего пользователи данных вынуждены производить собственные расчеты. Один из путей улучшения положения со своевременным представлением информации заключается в том, чтобы пересмотреть процесс составления данных с учетом существующих передовых методов и опубликовать предварительные данные (там же, пункт 10.8).

5. Примеры по странам и передовые методы

9.16. *Результаты внедрения обязательного представления данных по экспорту в электронной форме: опыт Соединенных Штатов Америки*⁷⁴. С 2 июля 2008 года Бюро переписи населения США ввело требование подавать в обязательном порядке информацию по экспорту через Автоматизированную систему экспорта (АСЭ) в отношении всех партий товаров, для которых требуется экспортная декларация перевозчика (ЭДП). Осуществление этих правил и последующий сдвиг в сторону полной автоматизации процесса сбора данных оказали положительное воздействие на качество, охват и своевременность представления данных по экспорту. Этого улучшения удалось добиться за счет более полного и своевременного сбора данных через систему АСЭ, предварительных проверок достоверности данных и сокращения ошибок при вводе данных и количества опечаток. Большинство ошибок связано с отсутствием, недействительностью или неправильным указанием кодов классификации товаров, а также с отсутствием указания или неправильным указанием количества или отгруженного веса. В АСЭ имеются функции онлайн-проверки достоверности данных, которые позволяют немедленно обнаруживать ошибки в отчетности и возвращать данные, содержащие ошибки, назад к декларанту для исправления, еще до того как они могут быть представлены. Это привело к существенному снижению количества ошибок в отчетности по экспортным операциям. Своевременность представления данных также устраняет необходимость оценки данных, полученных со значительным опозданием. Риски, связанные с электронным представлением данных, включают неисправленные ошибки при редактировании, которые могут привести к недоучету или недооценке со стороны декларантов. Функция карточки отчетности АСЭ служит инструментом, позволяющим контролировать декларантов и, соответственно, определять дальнейшие меры по улучшению качества информации.

9.17. *Опыт Бразилии по обеспечению качества статистических данных.* Бразилия публикует свою статистику международной торговли товарами через один день после окончания учетного периода (ежемесячно и еженедельно), что стало возможно в основном за счет использования методики «профилактических проверок данных» в бразильской системе СИСКОМЕКС. СИСКОМЕКС

74 Приведенная информация подготовлена на основе информационной записки, озаглавленной «Результаты внедрения обязательного представления данных по экспорту в электронной форме» от 14 января 2009 года. Размещено по адресу: www.census.gov/foreign-trade/aip/mandatoryelectronicfiling.html.

представляет собой компьютеризированную систему для объединения таможенной и коммерческой информации, а также информации об обмене валют⁷⁵. Разъяснение основных функций данной системы приведено в приложении IX.A.

9.18. *АСОТД: обеспечение качества данных, измерение качества данных и отчетность.* В любой компьютеризированной системе качество данных, вводимых с целью обработки или хранения, имеет исключительно важное значение, поскольку некорректные данные могут представлять угрозу для процесса обработки данных в целом и привести к неверным результатам. В этой связи Автоматизированная система обработки таможенных данных (АСОТД) обеспечивает наивысшее качество вводимых или импортируемых данных посредством проведения нескольких видов проверок достоверности и контроля данных. Некоторые из них носят обязательный характер, другие же являются конфигурируемыми (могут быть как обязательными, так и оставаться факультативными) в зависимости от конкретных потребностей и национальных обстоятельств. В АСОТД встроены функции проверки достоверности и контроля данных следующих видов: *a)* контроль наличия данных; *b)* контроль формата данных; *c)* ссылочный контроль и контроль достоверности данных; и *d)* контроль согласованности. Кроме того, в АСОТД имеется модуль для составления статистической отчетности, который также может быть использован для контроля достоверности (дополнительную информацию см. в приложении IX.B).

9.19. *Гармонизированная система проверки данных: Евростат*⁷⁶. Евростат предложило государствам — членам Европейского союза использовать Гармонизированную систему проверки данных для проверки статистики внешней торговли, которая охватывает торговлю товарами не только между странами Европейского союза (статистика внутренней торговли ЕС), но также и государств-членов со странами за пределами Европейского союза (статистика внешней торговли ЕС). Что касается статистики внешней торговли ЕС, то система охватывает следующие аспекты: *a)* проверка исходных данных сотрудниками таможи; *b)* проверка исходных данных компетентными национальными органами (ответственным статистическим учреждением); *c)* проверка итоговых данных компетентными национальными органами; *d)* проверка итоговых данных в Евростате.

9.20. *Правила проверки.* Правила проверки определяют допустимые значения для различных переменных параметров, надлежащие механизмы контроля и правила контроля ошибок, метаданные, возможные ошибки и действия при обнаружении ошибок. Поля (или переменные параметры) записи [единого административного документа (ЕАД)] проверяются на соответствие значения (кодов) допустимым записям (т. е., 1) импорт; и 2) экспорт), допустима ли комбинация значений (кодов) двух или более полей (например, код товара по отношению к виду транспорта), находятся ли числовые значения или комбинации числовых значений (например, статистическая стоимость по отношению к количеству, выраженному в массе нетто) в пределах определенного диапазона, и находятся ли агрегированные числовые значения (например, совокупная статистическая стоимость в разбивке по потоку и коду товара) в пределах определенного диапазона.

9.21. *Применение правил проверки.* Ожидается, что эти проверки данных, касающиеся отдельных ЕАД, должны проводиться с использованием автоматизированных систем таможенными органами, а ответственное учреждение будет проводить на этапе ввода данных лишь некоторые дополнительные проверки в отношении агрегированных данных. Вместе с тем, что касается

⁷⁵ Правительство осуществляет контроль бразильской внешней торговли, который носит децентрализованный характер и состоит из трех элементов: коммерческого контроля, таможенного контроля и контроля обмена валют. Задачей административного (коммерческого) контроля, ответственность за осуществление которого возложена на Секретариат внешней торговли Министерства развития, промышленности и внешней торговли и другие органы согласования, является определение товаров, которые разрешается (или не разрешается) ввозить в страну или вывозить из нее. Таможенный контроль, осуществляемый таможней Бразилии (Министерством финансов), заключается в проверке документов и товаров, подлежащих регулярному налогообложению. Контроль обмена валют осуществляется Центральным банком Бразилии в отношении выдачи или поступлений средств в иностранной валюте, касающихся импортируемых или экспортируемых товаров. СИСКОМЕКС представляет собой административный инструмент, позволяющий объединять действия по регистрации, мониторингу и контролю внешнеторговых операций в единый компьютеризированный поток информации. Контроль экспортных операций в СИСКОМЕКС осуществляется с использованием двух реестров: реестра экспортных операций (РЭ) и реестра кредитных операций (РК). Регистрация экспортных операций проводится с целью предоставления разрешения на экспорт. Заявка на регистрацию должна подаваться до отгрузки товаров за границу. Обработка экспортных операций начинается с регистрации экспортных операций и предоставления коммерческой, финансовой, налоговой и валютной информации. В настоящее время Секретариат внешней торговли Министерства развития, промышленности и внешней торговли, являющийся бразильским ответственным учреждением за составление статистики внешней торговли, отвечает за проверку конкретных полей реестра экспортных операций.

⁷⁶ См. Eurostat, "Proposal for a harmonized framework for data validation in external trade statistics: 2010 version".

вводимых данных, ответственное учреждение будет проводить аналогичные проверки всех итоговых полей (разделов) с целью обеспечения корректных значений. Проверки итоговых данных Евростатом не будут дублировать ранее проведенные проверки, но в основном будут проводиться в отношении экстремальных значений. В частности Евростат будет стремиться унифицировать (привести к единому знаменателю) установленные предельные проверочные значения и пороговые значения автоматической корректировки правил проверки числовых полей (переменных). В приложении к Гармонизированной системе приводится краткая характеристика статистических методов, предлагаемых для проверки и корректировки числовых переменных, а также методологической процедуры, которой необходимо придерживаться при редактировании комбинаций категориальных переменных.

77 См. Eurostat, "Eurotrace DBMS, version 2.2: user guide" (European Commission, 2003), p. 220–275.

78 Если говорить более конкретно, язык SQL для обработчика баз данных Microsoft Jet.

79 См. ESS Standard for Quality Reports: 2009 edition, Eurostat Methodologies and Working Papers (Luxembourg, Office for Official Publications of the European Communities, 2009).

9.22. *Правила проверки данных, используемые в СУБД Евротрейс*⁷⁷. СУБД Евротрейс позволяет определить правила проверки, с тем чтобы контролировать и поддерживать качество данных в пределах набора данных. Правила устанавливаются в виде так называемых тестов и, как правило, представляют собой сочетание логических или числовых запросов, которые могут быть как простыми, так и сложными. Поддерживаемым в системе Евротрейс языком тестирования является язык структурированных запросов SQL⁷⁸. В основе правил проверки лежит концепция, суть которой заключается в том, что запись состоит из кодов и значений. Коды могут сверяться со словарями-перечнями действительных кодов, а значения — с диапазонами допустимых значений. Простейшая проверка заключается в установлении того, содержатся ли в записи важные пропущенные значения. Вместе с тем существует возможность проводить более сложные тесты и для этого имеются различные инструменты. Набор правил проверки (алгоритм) может применяться при импорте данных в набор данных из файла, при экспорте данных из редактора системы Евротрейс, и при реимпорте данных в редактор системы Евротрейс после редактирования. Для корректировки данных лучше всего использовать программу редактирования системы Евротрейс, которая разработана для облегчения редактирования данных, вводимых в систему Евротрейс⁷⁹.

В. Определение качества данных и отчетность

1. Этапы и руководящие принципы составления отчетов о качестве данных

9.23. *Этапы, которые следует учитывать.* Во всех учреждениях, участвующих в составлении и распространении официальной статистики торговли, имеется определенная информация о качестве данных. Отправной точкой для составления отчета о качестве обычно можно считать сбор такой информации, а в некоторых случаях данная информация может даже рассматриваться в качестве отчета о качестве. Следующие соображения (или этапы) предлагается учитывать при составлении отчета о качестве статистических данных о торговле товарами, они также актуальны при проверке существующего отчета:

- а) сбор и проверка существующих стандартов, руководящих принципов, требований, практики, примеров отчетов о качестве или отчетов о качестве за прошлые годы в рамках одного и того же учреждения или других учреждений той же страны или в других странах, включая региональные и международные организации, в зависимости

от обстоятельств, с тем чтобы обеспечить соблюдение стандартов и передовых методов;

- b) обсуждение и принятие решения по вопросам сферы охвата, вида (цели) и периодичности рассматриваемого отчета о качестве и имеющихся ресурсов;
- c) формирование группы и выделение ресурсов;
- d) разработка и обсуждение подробной структуры отчета о качестве;
- e) сбор требуемой информации: оценка и контроль качества;
- f) подготовка проекта отчета;
- g) проверка отчета;
- h) распространение и передача отчета и его результатов.

9.24. *Руководящие принципы составления отчетов о качестве в рамках Европейской статистической системы.* В рамках Европейской статистической системы (ЕСС) были предприняты значительные усилия по разработке и всесторонней реализации концепции качества. Главным достижением стало принятие Кодекса норм европейской статистики, обеспечивающий широкую концептуальную основу, позволяющий производить оценку качества и устанавливающий требования к формированию институциональных условий, статистических процессов и итоговых статистических материалов. В публикации Евростата⁸⁰ Стандарт ЕСС отчетов о качестве (*ESS Standard for Quality Reports*) содержатся рекомендации по подготовке всеобъемлющих отчетов о качестве в отношении широкого круга статистических процессов и итоговых статистических материалов. В издании Справочник ЕСС по отчетам о качестве⁸¹ (*ESS Handbook for Quality Reports*) содержатся более подробные руководящие принципы и практические примеры отчетности о качестве.

⁸⁰ См. ESS Standard for Quality Reports: 2009 edition, Eurostat Methodologies and Working Papers (Luxembourg, Office for Official Publications of the European Communities, 2009).

⁸¹ См. сноску 70.

9.25. *Конкретные цели руководящих принципов ЕСС.* Конкретные цели руководящих принципов ЕСС, содержащихся в Стандарте ЕСС отчетов о качестве, заключаются в том, чтобы: a) содействовать внедрению согласованной отчетности о качестве в статистические процессы и их итоговые материалы в рамках страны, и тем самым способствовать сопоставлению процессов и итоговых материалов; b) содействовать внедрению согласованной отчетности о качестве в аналогичные статистические процессы и итоговые материалы в странах, и тем самым способствовать сопоставлению между странами; и c) обеспечивать включение в отчеты всей требуемой информации, с тем чтобы содействовать идентификации статистического процесса и проблем качества итоговых материалов и возможных путей улучшения качества.

9.26. *Структура руководящих принципов ЕСС.* Руководящие принципы организованы по компонентам качества итоговых статистических материалов и статистических процессов и имеют следующие разделы:

1. Введение в статистический процесс и итоговые статистические материалы (*обзор для обеспечения контекста*)
2. Актуальность (*компонент качества итогового материала*)
3. Точность (*компонент качества итогового материала*)
4. Своевременность и пунктуальность (*компоненты качества итогового материала*)
5. Доступность и ясность (*компоненты качества итогового материала*)

6. Согласованность и сопоставимость (*компоненты качества итогового материала*)
7. Баланс компонентов качества итогового материала
8. Оценка потребностей и восприятия пользователей (*охватывает все аспекты качества итогового материала*)
9. Эффективность, издержки и нагрузки на респондентов (*компоненты качества процесса*)
10. Конфиденциальность, прозрачность и безопасность (*компоненты качества процесса*)
11. Выводы (*краткий обзор основных проблем качества и предложения по улучшению*)

9.27. *Стандарт ЕСС отчетов о качестве.* Отчеты о качестве, отвечающие стандарту ЕСС ориентированы на составителя, поскольку в первую очередь они предназначены для оказания помощи государствам — членам ЕС в проведении самооценки и представлении отчетности в Евростат. Тем не менее, учитывая то, что в данных отчетах значительное внимание уделяется качеству итоговых материалов, в них содержится вся необходимая информация для подготовки отчетности, ориентированной на пользователя.

2. Отчеты о качестве, ориентированные на пользователя: содержание и примеры

9.28. *Характеристики.* Отчеты о качестве, ориентированные на пользователя, информируют пользователей о методологии статистического процесса и качестве итогового статистического материала. Многие статистические учреждения приняли принципы и стандарты качества данных и рамочную систему оценки качества данных, определяющую различные аспекты качества и их измерения. Рамочная система оценки качества определяет общую структуру отчета о качестве; вместе с тем не все аспекты в равной мере актуальны для пользователей. Отчеты о качестве, ориентированные на пользователя, обычно представляются на постоянной основе в составе предоставляемых пользователям метаданных и регулярно обновляются.

9.29. *Отчет о качестве Германии*⁸². Отчет о качестве статистики внешней торговли Германии состоит из: *a)* общей информации о статистических данных, таких как название статистических показателей, отчетный период, предмет, респонденты, нормативно-правовая база и сведения о конфиденциальности; *b)* описания цели в соответствии с определением переменных параметров, ее обоснования, и информации о пользователях данных; *c)* описания методов составления данных, процесса получения данных и нагрузки на респондентов; *d)* сведений о точности с описанием сферы охвата, таможенных и статистических порогов, расчетных и пересмотренных данных; *e)* сведений о своевременности данных; *f)* сведений о сопоставимости с другими данными и данными за различные периоды времени; *g)* сведений о согласованности данных с описанием взаимосвязи с соответствующими статистическими данными; и *h)* ссылок на дополнительную информацию.

9.30. *Доклад о качестве статистических данных о торговле товарами Соединенных Штатов Америки*⁸³. В докладе «Статистика торговли товарами США: характеристика качества данных» (*U.S. merchandise trade statistics: a quality profile*) содержится информация о качестве статистической программы. Доклад призван помочь пользователям понять и надлежащим образом использовать

⁸² Данная информация взята из публикации *Qualitaetsbericht Aussenhandel* (Wiesbaden, Germany, Statistisches Bundesamt, January 2011).

⁸³ Washington, D.C., Bureau of the Census, Foreign Trade Division, Methods Research and Quality Assurance Branch, 19 December 2002.

данные. В нем рассматриваются вопросы, влияющие на качество статистических данных, и некоторые известные ограничения. Например, документально неоформленные экспортные поставки выявляются путем сравнения с данными о торговле основных торговых партнеров, ревизии торговой документации и посредством других мер. Внедрение обмена данными с Канадой (см. пункт 9.47 ниже) и обязательное представление данных в электронной форме (см. пункт 9.16 выше) позволило сократить количество ошибок и улучшить охват данных.

9.31. *Доклад Евростата о качестве статистических данных о торговле товарами.* Доклад Евростата о качестве статистики международной торговли (*Quality Report on International Trade Statistics*) предоставляет пользователям данных возможность ознакомиться с показателями качества и информацией о практике государств — членов ЕС. В нем обобщены основные выводы, содержащиеся в национальных докладах о качестве, которые государства-члены должны ежегодно представлять в Евростат в установленные сроки. Структура и содержание этого доклада соответствуют руководящим принципам ЕСС в отношении отчетов о качестве.

9.32. *Европейская статистическая система: Европейская структура метаданных ОСДМ.* В Европейской структуре метаданных ОСДМ, применимой в рамках Европейской статистической системы, содержится описание концепций статистических метаданных для документирования статистических данных и оценки качества данных, а также процесса составления данных в целом. Что касается компонентов качества данных, то Европейская структура метаданных ОСДМ соответствует критериям качества, предусмотренным Европейским статистическим законом: актуальность, точность, своевременность, пунктуальность, сопоставимость, согласованность, доступность и ясность. Особое внимание уделяется набору показателей качества и эффективности, предназначенных для количественной оценки различных критериев качества и обеспечения общего стандарта в рамках ЕСС. Документация Европейской структуры метаданных ОСДМ должна прилагаться к данным, распространяемым Евростатом и государствами — членами ЕС.

9.33. *Специальный стандарт МВФ по распространению статистики международной торговли товарами*⁸⁴. Страны, которые являются подписчиками Специального стандарта распространения данных (ССРД) Международного валютного фонда, обязаны соблюдать Стандарт и размещать информацию о своих данных и методах распространения данных (метаданных) в Бюллетене стандартов распространения данных (БСРД). Одной из областей, охватываемых Специальным стандартом МВФ, является статистика международной торговли товарами. Метаданные ССРД представляются в двух форматах: текущем формате ССРД и формате Рамочной системы оценки качества данных, которая охватывает шесть параметров: 0. Предпосылки качества; 1. Гарантии беспристрастности; 2. Надежность методологии; 3. Точность и надежность; 4. Практическая пригодность; 5. Доступность. ССРД был создан как ориентир для государств-членов, имеющих или, возможно, стремящихся получить доступ к международным рынкам капитала в области представления экономических и финансовых данных для общественности. На данный момент у ССРД 68 подписчиков.

⁸⁴ См. <http://dsbb.imf.org/Pages/SDDS/Home.aspx>.

3. Отчеты о качестве, ориентированные на составителя: содержание и примеры

9.34. *Характеристики.* Отчеты о качестве, ориентированные на составителя, предназначены для выявления сильных и слабых сторон статистиче-

ского процесса и служат основой для принятия мер по улучшению качества или содержат определение таких мер. Отчеты о качестве, ориентированные на составителя, могут составляться как по собственной инициативе, так и во исполнение внешних мандатов. Они могут быть в форме, например, внутреннего обзора, сравнительного анализа (сопоставления с другими данными) и ревизии. В силу своего характера отчеты о качестве, ориентированные на составителя, обычно составляются по определенным причинам, например, с целью выполнения конкретного внешнего требования или решения конкретных вопросов или проблем.

85 См. European Commission and Eurostat, "United Kingdom: 2009 Individual assessment report—final version".

9.35. *Доклады об индивидуальных оценках для государств — членов ЕС*⁸⁵. Ежегодно Евростат в целях улучшения качества готовит оценку для всех государств — членов ЕС на основе их ответов на отчет о качестве. Структура оценки строится в соответствии со следующими параметрами качества: актуальность, точность, своевременность и пунктуальность, доступность и ясность, сопоставимость и согласованность (некоторые из этих параметров далее подразделяются). Для каждого из этих параметров приводится набор позиций наряду со спецификацией и требованиями к ним. Например, для параметра точность–охват позиция «статистическое пороговое значение» должна быть не менее 1000 евро по стоимости и 1000 кг по массе нетто. Если позиция представляет собой требование законодательства, она оценивается по четырехбалльной шкале от 1 (серьезное неоднократное нарушение) до 4 (соответствие). Если позиция представляет собой рекомендацию, оценки могут быть следующими: А (полностью применимо), В (частично применимо) или С (неприменимо). Некоторые позиции не подлежат оценке, если они не являются или еще не являются требованиями.

9.36. *Отчеты международных и региональных организаций о выполнении задания*. Международные или региональные организации по просьбе стран могут проводить оценку статистической программы в конкретной области, в частности такой, как статистика торговли товарами. Такие просьбы обычно имеют целью разработку руководящих указаний в отношении организационных или общих вопросов составления данных и придания импульса для их решения и касаются конкретных рассматриваемых областей. В других случаях оценки проводились в рамках мероприятий по оказанию технической помощи, направленных на всеобщее применение международных рекомендаций по вопросам статистики международной торговли товарами, и, соответственно, особое внимание уделялось решению этих вопросов. Что касается Статистического отдела Организации Объединенных Наций, то такие оценки всегда проводились на основе концепций и определений статистики международной торговли товарами. Обновленные рекомендации (СМТТ-2010) обеспечивают значительно более прочную основу для таких оценок в сравнении с предыдущими рекомендациями, поскольку в отличие от предыдущих рекомендаций они охватывают процесс составления данных в целом.

4. Определение качества данных

9.37. *Использование критериев и показателей качества*. Определение качества любых статистических данных, в том числе данных статистики международной торговли товарами, является весьма непростой задачей. Проблемы возникают вследствие трудностей, связанных с определением количественных показателей уровня отдельных параметров качества и объединением уровней всех параметров. В этих условиях невозможно получение единого унифициро-

ванного количественного критерия качества. При отсутствии такого унифицированного критерия странам предлагается использовать систему критериев и показателей качества (см. СМТТ-2010, пункт 9.13).

9.38. *Критерии и показатели 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 определение критериев качества может быть трудоемким или дорогостоящим. Вместо этого для оценки качества могут быть использованы 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 (там же, пункты 9.14–9.15).

9.39. *Методы и инструменты для определения качества данных.* К методам определения качества относятся документирование и отчетность, расчет показателей, процедуры ревизии, самооценка и опрос пользователей. С целью содействия проведению систематических оценок качества данных в рамках Европейской статистической системы Евростата издан Справочник по качеству данных — методы и инструменты оценки (*Handbook on data quality assessment methods and tools*⁸⁶). В нем содержится информация о наиболее важных методах оценки (отчеты о качестве, показатели качества, измерение переменных параметров процесса, обследования пользователей, самооценка и ревизия), а также о подходах к маркировке и сертификации. В Справочнике приведена краткая характеристика применяемых в настоящее время методов оценки качества данных. Кроме того, в нем содержатся рекомендации по применению данных методов и инструментов и их рациональному сочетанию. Представленные в Справочнике методы и инструменты способствуют проведению оценок статистических продуктов и статистических процессов, а также восприятию пользователями статистических продуктов. В приложении А Справочника содержится справочный документ о месте оценки качества данных в общей системе управления качеством, а в приложении В приведены более подробные примеры передовой практики. Справочник в первую очередь рассчитан на руководителей, отвечающих за вопросы обеспечения качества.

9.40. *Информация об определении качества: Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.* Пользователям статистики торговли Соединенного Королевства представляются следующие метаданные о качестве: а) стандарты качества, используемые для определения качества; и б) оценка (включая самооценку) с использованием данных стандартов качества, включая: i) количественную оценку с использованием показателей шести итоговых параметров качества; ii) качественную оценку собственных методов и соблюдения законодательства ЕС; iii) пути обеспечения качества в период после публикации данных и результаты мер по обеспечению качества за этот период.

⁸⁶ Manfred Ehling and Thomas Körner, eds. (Wiesbaden, Germany, European Commission, 2007).

С. Согласование данных, межстрановая сопоставимость данных и двусторонний обмен данными

9.41. *Цели двусторонних согласований данных.* Обычно считается, что экспорт страны А в страну В должен быть равен импорту страны В в страну А. Однако на практике это случается редко. Согласование призвано объяснить данные расхождения двусторонней статистики импорта и экспорта торговых партнеров, например путем выявления их концептуальных и методологических различий в процессе сбора данных соответствующего вида. Однако, даже если обе страны составляют свои данные, используя одни и те же методологические принципы и международные руководящие указания, их двусторонние данные о торговле товарами, как правило, не будут согласовываться в силу многочисленных факторов (см. пункт 9.46 ниже). Цель согласования может ограничиваться выявлением крупных расхождений в статистических данных двух стран. Используя результаты такого согласования, партнеры смогут лучше понять особенности двусторонних торговых потоков. Вместе с тем в ходе процесса согласования могут быть обнаружены систематические ошибки и пробелы, которые должны быть исправлены. Поэтому цель согласования может включать определение причин расхождений и внесение исправлений в различные компоненты данных. Другая еще более амбициозная цель может заключаться в согласовании концептуальной основы двух наборов статистических данных, что может привести к пересмотру некоторых процедур и определений, а в некоторых случаях рекомендовать использование альтернативных источников данных, которые, как ожидается, позволят улучшить качество данных о внешней торговле в целом. На политическом уровне процедура согласования обеспечивает одинаковое понимание фактов и благодаря этому может способствовать процессу двусторонних экономических переговоров и развитию международного сотрудничества.

9.42. *Недостатки согласованных данных.* Согласование может быть связано с созданием согласованного набора данных. Однако согласованные данные не отражают изменения в официально опубликованных показателях по торговле каждой из стран-партнеров. Коррективы, внесенные в результате согласования, обычно включают ряд оценок, которые не всегда достаточно точны, чтобы изменять официально опубликованные данные. Например, данные об импорте многих стран оцениваются в ценах СИФ, то есть с включением стоимости страховки и фрахта, которые должны быть исключены в процессе согласования данных, поскольку соответствующие данные об экспорте страны-партнера обычно отражают стоимость в ценах ФОБ; однако оценка стоимости страховки и фрахта обычно выводится косвенно и не всегда отражает ее реальную величину.

9.43. *Основные процедуры двусторонних согласований данных.* В целом согласование может включать следующие шаги: *a)* определение целей и достижение согласия по основным процедурам; *b)* установление общей понятийной базы; *c)* приведение официально опубликованных данных к общей основе; *d)* изучение различий в данных и методологии; *e)* внесение необходимых корректировок в данные для получения взаимосогласованных наборов показателей торговли; *f)* формулирование выводов. Некоторые согласования могут ограничиться шагами, указанными в подпунктах *a*, *b* и *c*, выше. Рекомендуется, чтобы согласование данных по меньшей мере охватывало торговлю за полный год и чтобы одним из его результатов было составление таблицы согласования, которая отражала бы все дополнения и изъятия, необходимые

для приведения данных о торговле одного партнера в соответствие с данными, сообщенными другим партнером.

9.44. *Сотрудничество торговых партнеров.* Успех согласования зависит от полномасштабного сотрудничества торговых партнеров с самого начала и от четкого определения процедур, которые должны выполняться на всех этапах процесса — от первоначального обмена необходимой информацией до достижения взаимного согласия относительно конечных результатов. Учреждения, проводящие согласование, должны изучить не только различные организационные аспекты, но и правовые последствия процедуры (например, в некоторых случаях обмен данными на уровне сделок может затрагивать проблему сохранения конфиденциальности). В начале процесса согласования обе стороны должны договориться о том, какие данные следует использовать в качестве базовых для конкретной категории товаров. Например, в прошлом для сравнения большинства товаров в качестве базовых обычно использовались данные по импорту, поскольку в целом считается, что они более высокого качества, чем данные по экспорту, так как данные по импорту сообщаются достаточно подробно, чтобы таможенные органы смогли применить пошлины, налоги или иные регуляторные рычаги. Однако считается, что в отношении некоторых товаров и в некоторых странах по тем же самым причинам более точными являются данные по экспорту.

9.45. *Общая понятийная база и приведение данных к этой базе.* Создание общей понятийной базы предусматривает обмен методологиями и способами составления данных и их сравнение, а также принятие одних и тех же определений и классификаций в целях данного согласования. Среди прочего, следует рассмотреть следующие вопросы: каковы главные понятийные различия; имеется ли информация, основанная на данных о стране происхождения/последнего известного назначения, или на какой-либо иной основе; имеются ли значительные различия в процедурах составления данных (такие как ограничение конфиденциальности или торговые операции небольшой стоимости), которые скажутся на двусторонней сопоставимости данных; и существуют ли определенные операции (такие как торговля для переработки товаров), в отношении которых предусмотрена упрощенная отчетность, которые могут сказаться на сопоставимости данных. Такая общая основа хотя и служит одним из практических рабочих инструментов для облегчения сравнения данных двух стран, но не заменяет официально принятых в этих странах методологий. Партнеры должны решить и такие вопросы, как валюта, в которой будет проводиться согласование, а также следует ли осуществлять перевод валют на ежемесячной или ежегодной основе (если обменный курс колеблется значительно, пересчет валют на годовой основе может создать дополнительные расходы в данных).

9.46. *Причины расхождений в данных.* Даже если оба партнера в полной мере соблюдают руководящие принципы Организации Объединенных Наций в отношении статистики торговли, между их данными возможны расхождения. На самом деле некоторые из расхождений являются результатом именно следования этим принципам. Для установления концептуальных причин расхождений необходимо рассмотреть следующие аспекты: *a)* охват данных; *b)* применяемая система торговли; *c)* время учета; *d)* толкование и применение классификации товаров; *e)* определение стоимости; *f)* установление страны-партнера (например, в случае непрямого экспорта или трехсторонней торговли)⁸⁷; *g)* конфиденциальность; и *h)* прочие источники расхождений. Установление страны-партнера, рассматриваемое с точки зрения

⁸⁷ Термин «непрямая торговля» относится к ситуации, когда товары, экспортируемые страной А, направляются в страну В, из которой товары реэкспортируются в страну С. Термин «трехсторонняя торговля» обычно относится к торговле в рамках Европейского союза, когда товары продаются компанией в государстве-члене А компании в государстве-члене В, которая в свою очередь продает их компании в государстве-члене С, хотя товары физически перемещаются лишь один раз: из государства А в государство С. В таких случаях, существует риск учета государства В в качестве страны-партнера или представления информации о торговой операции самим государством В.

стоимости, является наиболее частой и наиболее важной причиной асимметрии, как например в торговле между Соединенными Штатами Америки и Китаем (см. подробнее ниже). Другие важные причины расхождений в общих и более подробных данных о торговле связаны с определением стоимости товаров (стоимость импортных товаров выражается в ценах СИФ, а экспортных — в ценах ФОБ; учет налогов и пошлин; наценки, применяемые после экспорта; перерасчет валют; и т.д.), временем учета, охватом (торговая система; различные режимы обработки данных о товарах определенных категорий; пороговые уровни; недоучет операций, стоимость которых превышает порог), классификацией и соображениями конфиденциальности. Некоторые из этих расхождений обусловлены концептуальными факторами, но многие из них с ними не связаны. Дополнительное обсуждение этих элементов данных см. в приложении IX.C.

9.47. *Исследования по согласованию данных: некоторые примеры.* Для проведения двустороннего согласования данных необходимо соглашение между двумя странами-партнерами, в котором, как правило, определены ответственное учреждение и другие участвующие в составлении статистики национальные учреждения, цель, сфера охвата, рассматриваемые годы, используемая методология и другие необходимые процедуры, такие как обмен данными и информацией. Согласование проводится многими странами⁸⁸. Ниже приводится ряд примеров⁸⁹.

88 Более половины стран, предоставивших ответы на вопросы обследования, проводившегося в 2006 году Статистическим отделом Организации Объединенных Наций, указали, что они проводили или планируют проводить двусторонние или многосторонние соглашения со своими торговыми партнерами (см. http://unstats.un.org/unsd/tradereport/introduction_MM.asp).

89 Статистический отдел Организации Объединенных Наций планирует создать справочный веб-сайт для размещения материалов по теме согласования данных.

90 См. *Статистика международной торговли товарами: Руководство для составителей* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.02.XVII.17), часть I, приложение D.4.

91 См. Department of Commerce and Office of the United States Trade Representative, United States of America, and Ministry of Commerce, People's Republic of China, "Report on the statistical discrepancy of merchandise trade between the United States and China", October 2009. Дополнительные примеры проведенных исследований см. в работе Zhi Wang, Mark Gehlhar and Shunli Yao, "Reconciling trade statistics from China, Hong Kong and their major trading partners: a mathematical programming approach", GTAP Technical Paper No. 27 (Weif Lafayette, Indiana, Center for Global Trade Analysis, Purdue University, September 2007).

- *Опыт согласования данных между Канадой, Мексикой и Соединенными Штатами Америки.* Проведение исследований по согласованию данных между Канадой и Мексикой, между Мексикой и Соединенными Штатами Америки позволило выявить источники существенных различий в официальной статистике торговли за 1996 и 1997 годы. Согласования оказались полезными для всех трех стран, участвовавших в оценке своей статистики торговли, и позволили определить сферы для дальнейшего повышения качества данных⁹⁰.
- *Соединенные Штаты Америки и Китай.* Создание обеими странами статистической рабочей группы по изучению двусторонней торговли товарами было вызвано наличием необычно больших и все более участвовавших статистических расхождений в их официально опубликованных данных. Рабочая группа изучила данные за 2000, 2004 и 2006 годы, акцентируя внимание на торговых потоках из Китая в Соединенные Штаты Америки, что было обусловлено наличием более сильных расхождений в этом направлении. Были дифференцированы прямые торговые потоки из Китая в Соединенные Штаты Америки и непрямые торговые потоки через промежуточные страны. Рабочая группа установила факторы, объясняющие большинство двусторонних статистических расхождений⁹¹.
- *Швеция и Дания: проект по сокращению асимметрии при обмене данными.* Цель данного проекта заключалась в том, чтобы сократить асимметрию данных о торговле обеих стран. В имеющейся документации содержится полезная информация о методике реализации такого проекта (например, в ней содержится проект соглашения между статистическими управлениями Швеции и Дании) и приведены примеры проблем, возникающих в связи с конфиденциальностью, которая сама по себе является одним из основных факторов асимметрии на уровне дезагрегированных данных о товарах. Работа Статистичес-

кого управления Швеции по сокращению асимметрии связана с изучением данных на уровне предприятий⁹².

- *Европейский союз: асимметрия торговых потоков внутри Европейского союза.* Евростат и государства — члены Европейского союза прилагают большие усилия для изучения асимметрии торговых потоков внутри Европейского союза. Мероприятия по согласованию проводятся с целью выявления причин асимметрии и, по возможности, согласования зеркальных показателей⁹³.
- *Бразилия.* В Бразилии деятельность по гармонизации (согласованию) статистических данных о торговле имеет две задачи: *a)* улучшить качество статистических данных в национальных целях; и *b)* предоставить участникам переговоров по торговле приемлемые для обеих стран показатели. Дополнительную информацию см. в приложении IX.D.

9.48. *Межстрановая сопоставимость данных.* Межстрановая сопоставимость данных, под которой понимается сопоставимость данных по экспорту одной страны с данными по экспорту других стран, представляет собой важный параметр качества, а обеспечение сопоставимости данных на межстрановом уровне является основной целью международных рекомендаций. Межстрановая сопоставимость является основной рабочей гипотезой при сопоставлении данных двух и более стран и зависит от того, в какой мере страны придерживаются международных концепций и определений статистики международной торговли товарами, а также от воздействия на данные различных отклонений. Статистический отдел Организации Объединенных Наций провел многочисленные исследования по изучению соблюдения странами международных рекомендаций⁹⁴. В СМТТ-2010 (подпункт *a* пункта 9.23) рекомендуется, чтобы страны в своих метаданных отражали информацию о своей системе торговли и случаях отхода от международных стандартов.

9.49. *Двусторонний обмен данными: пример Соединенных Штатов Америки и Канады.* По результатам двусторонних согласований данных между Соединенными Штатами Америки и Канадой обе страны договорились о том, чтобы составлять статистические данные о своих экспортных операциях на основе статистических данных по импорту страны-партнера. В соответствии с данным соглашением, вступившем в силу в январе 1990 года, каждая страна устранила требование о подаче документов об операциях с товарами, предназначенными для экспорта в другую страну. Соглашение об обмене данными обеспечивает существенное снижение нагрузки на экспортеров и улучшение качества данных. Это позволило Соединенным Штатам Америки исключить документально неоформленные поставки в Канаду, повысить точность данных и расширить включение данных в надлежащий статистический месяц. Вместе с тем, поскольку соглашение об обмене данными вступило в силу в период использования обоими партнерами экспортных деклараций преимущественно в бумажной форме, в настоящее время обеспечиваемые им выгоды могут быть не столь значимыми, так как улучшились возможности для сбора экспортных деклараций в электронной форме.

9.50. *Дополнительные проблемы.* Существуют дополнительные проблемы, связанные с обменом данными между Соединенными Штатами Америки и Канадой, которые однако не перевешивают в целом выгоды от данного обмена. Одна из таких проблем заключается в повышенной нагрузке на респондентов-импортеров, поскольку они должны предоставлять дополнительные данные, с тем чтобы удовлетворять потребности партнера по экспорту. В

92 См. Establish an Asymmetry Exchange Project between Sweden and Denmark, Background Facts: Economic Statistics 2008: 10 (Stockholm, Statistics Sweden, 2008).

93 См. Eurostat, *Quality Report on International Trade Statistics, 2010 ed., Eurostat Methodologies and Working Papers* (Luxembourg, European Union, 2010), pp.26-27. Размещено по адресу: <http://ec.europa.eu/eurostat/documents/3888793/5848021/KS-RA-10-026-EN.PDF/1d0590b5-03e5-48d1-a686-d906f393810c?version=1.0>.

94 Результаты исследования размещены на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: http://unstats.un.org/unsd/tradereport/introduction_MM.asp.

случаях, когда сбор этих дополнительных данных невозможен, одна из стран-партнеров или обе могут столкнуться с дефицитом данных. Например, в Канаде не собирается информация о контейнеризации грузов, импортируемых из Соединенных Штатов Америки, поэтому сведения о стоимости контейнеризации и отгруженном весе исключаются из данных Соединенных Штатов Америки об экспорте в Канаду. Кроме того, в рамках обмена данными недостаточно хорошо проработана позиция о транзитных торговых операциях через территорию одного партнера на пути в третью страну из территории другого партнера. Это ведет к возможным ошибкам в определении сферы охвата и страны назначения. В рамках данной работы были выявлены эти и другие проблемы, а также предприняты усилия по их измерению и сведению к минимуму их воздействия на статистические данные. Бюро переписи населения США и Статистическое управление Канады распространили подготовленный ими совместный доклад, посвященный вопросам воздействия обмена данными на качество статистики.

D. Межучрежденческое сотрудничество по вопросам качества данных

95 См. http://imts.wto.org/common_dataset_e.htm.

9.51. *Общий набор данных Всемирной торговой организации*⁹⁵. Общий набор данных (ОНД) представляет собой результат совместных усилий Евростата, Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Статистического отдела Организации Объединенных Наций (СО ООН), Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) и Всемирной торговой организации по согласованию их временных рядов статистики торговли товарами на основе международных стандартов. Каждое учреждение отвечает за представление показателей для predetermined набора стран, представляющих свои данные. Координируемый ВТО процесс согласования заключается в тщательном анализе существенных расхождений между данными учреждений, с тем чтобы определить наиболее корректный показатель. Во многих случаях это приводит к поиску согласия о замене показателей с целью анализа и исправления каждым участвующим в составлении статистики учреждением своих данных. База данных ОНД предоставляет доступ как к официально представленным, так и согласованным статистике и документации; она охватывает совокупные годовые показатели по экспорту и импорту более 200 стран, чьи данные обновляются ежегодно, начиная с 1995 года⁹⁶.

96 Дополнительный пример согласования статистики торговли в рамках Ассоциации государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН) см. в пункте 10.14.

9.52. *Сотрудничество по вопросам методологии, составления и распространения данных*. Международные организации, активно действующие в сфере статистики торговли товарами, являются членами Целевой группы по статистике международной торговли товарами (ЦГ-СМТТ), в которой регулярно обсуждаются вопросы и события, касающиеся методологии и баз данных, включая вопросы качества и использования ОСДМ. Члены Целевой группы регулярно участвуют в работе Группы экспертов по статистике международной торговли товарами, которая оказывает содействие СО ООН в обновлении международных рекомендаций и настоящего *Руководства*. ОЭСР и СО ООН наладили скоординированный сбор ежегодных данных, не допускающий дублирования усилий и обеспечивающий использование обеими организациями одних и тех же данных стран ОЭСР. Более того, обе организации пошли намного дальше: они согласовали стандарты обработки еже-

годных статистических данных о торговле и внедрили совместную систему обработки данных. Все международные организации имеют полный доступ к базе данных Статистического отдела Организации Объединенных Наций Комтрейд, которая позволяет всем организациям пользоваться одними и теми же данными и содействует неизменной приверженности международных организаций делу обеспечения соблюдения стандартов наивысшего качества и решению возникающих вопросов.

Приложение IX.A.

Система проверки достоверности статистических данных Бразилии (на примере экспорта)

9.A.1. Бразильская система проверки достоверности статистических данных по экспорту применяется в трех случаях: *a*) на дату ввода данных (через диалоговое окно) до фактического формирования реестра экспортных операций (декларации) (предварительная проверка); *b*) непрерывно в ходе осуществления операций (с использованием реестров экспортных операций значительной стоимости и других критериев); *c*) апостериори (после одобрения) после завершения экспортных операций.

1. Предварительная проверка

9.A.2. Конечная цель системы заключается в проверке конкретных полей записи об экспортной операции, представляющей статистический интерес, с тем чтобы достичь наивысшего возможного уровня точности статистических данных о внешней торговле Бразилии. Для достижения этой цели в системе заданы параметры стоимости товаров в ценах FOB (за вес, выраженный в килограммах и единицах измерения дополнительного количества), кодифицированных в соответствии с Единой таможенной номенклатурой Южноамериканского общего рынка (МЕРКОСУР) (ЕТНМ). Данные параметры задаются с использованием данных по меньшей мере за последние шесть месяцев и статистической модели, которая: *a*) учитывает количество наблюдений; *b*) исключает максимальные и минимальные отклонения; *c*) устанавливает средние значения (в килограммах и единицах измерения дополнительного количества); *d*) устанавливает стандартное отклонение, а также максимальное и минимальное пороговое количественное значение (в килограммах и единицах измерения дополнительного количества); и *e*) генерирует таблицу параметров в разбивке по товарам (кодам ЕТНМ и ГС).

9.A.3. Для расчета средней стоимости используются стоимость в ценах FOB в долларах США, вес нетто в килограммах и дополнительное количество. Во избежание замедления операций или создания трудностей для экспортеров установлен допуск по минимальному и максимальному значениям, равный одному десятичному знаку (–90 процентов и +900 процентов). Если параметры операции не выходят за эти пределы, экспортер информируется о наличии возможной ошибки, но при этом операция не останавливается. Однако, если параметры выходят за эти пределы, запись об экспортной операции направляется (в централизованном порядке) в соответствующий отдел Секретариата внешней торговли (СВТ) для анализа. Используя систему, Секретариат может связаться с экспортером, который впоследствии должен исправить или обосновать представленные в его реестре экспортных операций данные.

9.A.4. При вводе экспортером данных в Комплексную систему внешней торговли Бразилии (СИСКОМЕКС) система анализирует их и сопоставляет со средним значением по товару. На этапе предварительной проверки возможны несколько сценариев, рассмотренных во вставке А.IX.1.

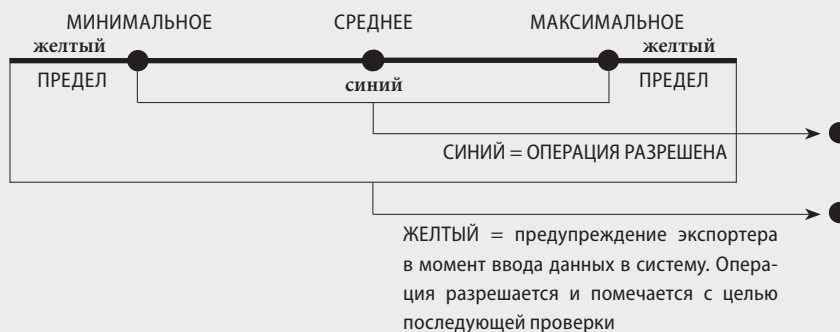
Вставка А.IX.1

Подробная характеристика функционирования системы СИСКОМЕКС

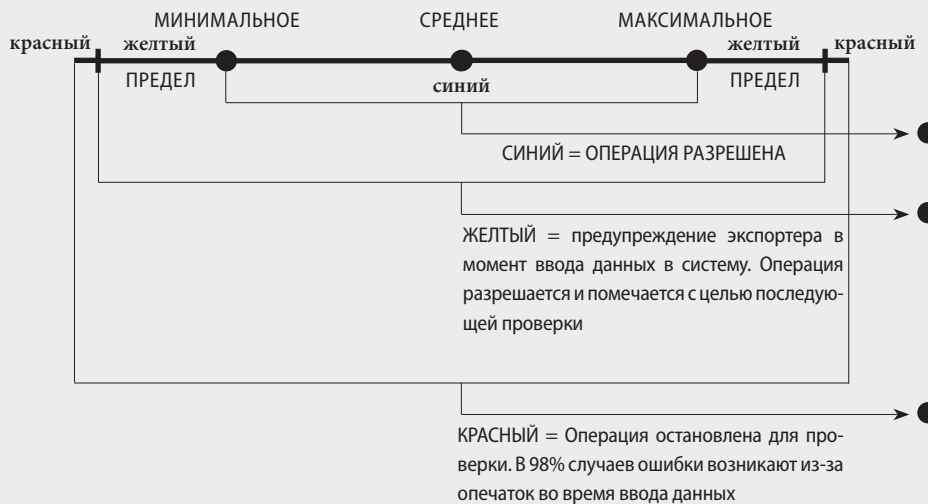
В пределах диапазона минимальных и максимальных значений параметров конкретного товара: операция проводится.



За пределами диапазона минимальных и максимальных значений параметров конкретного товара, НО в пределах допуска: система информирует экспортера о возможности ошибки, позволяя ему исправить или подтвердить информацию. При подтверждении информации операция продолжается в стандартном режиме, а в реестре экспортных операций делается пометка о проведении повторного анализа.



За пределами диапазона минимальных и максимальных значений параметров конкретного товара, А ТАКЖЕ за пределами допуска: система в централизованном порядке направляет реестр экспортных операций в Секретариат внешней торговли (СВТ) для проведения анализа в течение 24 часов. При наличии ошибок экспортер получает сгенерированное системой сообщение, содержащее указания по их исправлению.



Экспортер может получить следующие коды оповещения об ошибках:

- a) M95 (в пределах допуска — апостериорный анализ) или R95 (предыдущий анализ): заниженная цена количества. Возможно либо завышение количества, либо занижение цены по отношению к корректным значениям;
- b) M96 (в пределах допуска — апостериорный анализ) или R96 (предыдущий анализ): завышенная цена количества. Возможно либо занижение количества, либо завышение цены по отношению к корректным значениям;
- c) M97 (в пределах допуска — апостериорный анализ) или R97 (предыдущий анализ): заниженная цена веса нетто. Возможно либо завышение веса нетто, либо занижение цены по отношению к корректным значениям;
- d) M98 (в пределах допуска — апостериорный анализ) или R98 (предыдущий анализ): завышенная цена веса нетто. Возможно либо занижение веса нетто, либо завышение цены по отношению к корректным значениям;
- e) M99 (только апостериорный анализ): операции стоимостью более 1 000 000 долларов США в ценах FOB, которые подлежат проверке или требуют подтверждения значений.

9.A.5. Большинство причин направления (в централизованном порядке) записи об экспортной операции для статистического анализа связано с ошибками в следующей информации: *a)* стоимость в ценах FOB в долларах США; *b)* вес нетто (в килограммах); *c)* дополнительное количество; *d)* код товара (ЕТНМ–ГС); *e)* валютная единица; или *f)* применяемое правило Инкотермс. Централизованному анализу подвергается приблизительно один процент из 20 000 экспортных операций, совершаемых ежедневно. Более 99 процентов подвергаемых централизованному анализу записей содержат опечатки при ручном вводе данных.

Вставка A.IX.2

Проведение централизованного анализа записей об экспортных операциях

Анализ проводится в основном сравнительным методом. Большинство ошибок возникает при заполнении полей стоимости и количества (вес нетто и дополнительное количество) и связаны с неверным сдвигом десятичной точки, использование которой предусмотрено в большинстве случаев правилами пунктуации Соединенных Штатов Америки, принятыми Центральным банком Бразилии (точка — десятичный разделитель, запятая — разделитель тысячных разрядов).

Последовательной проверке подлежат следующие поля:

- a) *Методика*: определение административных процедур, регулирующих экспортные операции, особенно тех, стоимость которых значительно ниже средней цены (например, операций с отработанными материалами), в некоторых случаях способствует решению проблем.
- b) *Инкотермс*: наиболее часто используемым правилом ИНКОТЕРМС при проведении экспортных операций является правило франко-борт (FOB). Когда оно не применимо, это означает либо завышенную, либо заниженную цену. В любом случае система сообщает стоимость и цену единицы товара в месте погрузке.
- c) *Стоимость (в месте отгрузки и/или эксплуатации)*: данная проблема может возникать, как правило, вследствие опечатки (в десятичном знаке).
- d) *Код валюты*: может иметь место неверное предоставление информации. Например, в случае использования экспортером кода доллара для указания стоимости экспортируемых в Италию товаров, которая выражается в евро.

Вставка А.IX.2 (продолжение)**Проведение централизованного анализа записей об экспортных операциях**

- e) *Классификация товаров (ЕТНМ = Единая таможенная номенклатура МЕРКОСУР состоит из шестизначных кодов ГС и двух дополнительных знаков):* некоторые случаи связаны с неверной классификацией товара (т. е. вся информация верна, но введен неверный код ЕТНМ). Поскольку таблица параметров непосредственно связана с ЕТНМ, результаты анализа оказываются применимы не для того изделия, которое экспортер желает экспортировать.
- f) *Вес нетто в килограммах:* с полем «вес нетто в килограммах» связано большинство ошибок, возникающих из-за неверного расположения десятичной точки. В некоторых случаях экспортер повторно вводит ту же цифру, что и для количества, хотя она не равна весу нетто, выраженному в килограммах.
- g) *Дополнительное количество:* для большинства товаров ЕТНМ данное поле необязательно для заполнения, поскольку единицей дополнительного количества является килограмм. Как и в случае с весом нетто наиболее частой ошибкой являются опечатка, возникающая при изменении положения десятичного разряда, или повторное использование записи веса нетто, при этом дополнительное количество отлично от него.

2. Непрерывная проверка и проверка после одобрения

9.A.6. Непрерывная проверка проводится с использованием управленческих отчетов, охватывающих большинство повседневных операций. Она основана на принципе значительной стоимости и использовании сравнительных статистических данных.

9.A.7. Проверка после одобрения проводится после завершения экспортной операции (отгрузки) на основе отчетов о проверке достоверности данных и предусматривает, например:

- a) сопоставление веса нетто и стоимости;
- b) проверку взаимосвязи между товарами в разбивке по странам за прошедшие периоды;
- c) анализ реестров экспортных операций, содержащих метки желтого и красного цвета.

Приложение IX.B.

Использование Автоматизированной системы обработки таможенных данных (АСОТД) для обеспечения и определения качества данных и составления отчетности: функции контроля и отчеты

1. Функция контроля наличия данных

9.B.1. Эта функция контроля используется для проверки фактического ввода элемента данных, который задекларирован в качестве обязательного. Элемент данных может быть отмечен как обязательный с помощью программирования или модуля конфигурирования. Используя модуль конфигурирования страны — пользователи АСОТД могут настроить получение данных из любого документа с учетом конкретных требований и обстоятельств (например, элемент данных может быть отмечен как обязательный в стране А и как запрещенный в стране В).

2. *Функция контроля формата данных*

9.В.2. Эта функция контроля используется для проверки соответствия формата введенных элементов данных формату, закрепленному в системе при внедрении (например, элемент данных должен быть числом с тремя десятичными знаками или в формате даты). АСОТД поддерживает различные форматы данных (или виды данных): числовой (с десятичными знаками или без таковых), символы и дата.

3. *Функции ссылочного контроля и контроля сроков действия данных*

9.В.3. Эти функции контроля используются для проверки сроков действия элемента данных в соответствии со ссылочной таблицей, к которой он относится. Это означает, что элемент данных должен находиться в ссылочной таблице и быть действительным в течение соответствующего периода времени (дата ввода в действие). Простым примером может служить перечень стран (стран-партнеров), который также включает сведения о сроке его действия.

9.В.4. Имеется более 40 ссылочных таблиц. К ним, например (данный перечень не является исчерпывающим), относятся таблицы: импортеров или экспортеров; декларантов, стран, кодов таможенных процедур, условий поставки (ИНКОТЕРМС), мест погрузки/разгрузки, условий оплаты, видов транспорта и т. д.

9.В.5. Единый таможенный тариф представляет собой специальную сложную ссылочную таблицу, с помощью которой можно проверять код товаров и другие связанные элементы (например, единицы количественного учета, связанные с конкретным тарифом).

4. *Функция контроля согласованности данных*

9.В.6. Данная проверка обеспечивает:

- a) согласованное использование нескольких элементов данных в зависимости от содержания одной или более контрольных таблиц. Это означает, что конкретный элемент данных должен быть действительным не только сам по себе (как отмечалось в пункте выше), но и также в сочетании с элементом данных, контролируемым в другой таблице (например, вид транспорта на границе должен быть не только указан в таблице видов транспорта, но также быть разрешен в задекларированном таможенном органе места въезда/выезда);
- b) наличие конкретного элемента данных зависит от параметра другого элемента данных (например, единица количественного учета «количество позиций» не является обязательным элементом во всех случаях, но становится обязательным, если это предусмотрено тарифным кодом товара).

5. *Статистические отчеты, генерируемые АСОТД*

9.В.7. Кроме рассмотренных выше проверок, которые в основном выполняются при вводе данных, в АСОТД также имеется модуль составления статистической отчетности. Данные отчеты имеют целью представить резюме или обзор за конкретный период времени. Вместе с тем они также могут использоваться в целях проверки. Во вставке IX.В.1 ниже приведен пример сводного отчета в разбивке по товарам.

Вставка IX.B.1

Сводный отчет в разбивке по товарам

Код товара	Импорт			Экспорт		
	Количество (кг)	Цена СИФ (в национальной валюте)	Количество статистических единиц	Количество (кг)	Цена FOB (в национальной валюте)	Количество статистических единиц

Приложение IX.C.

Согласование данных: причины расхождений и дополнительные указания

9.C.1. *Охват.* Конкретные товары или виды операций могут определяться торговыми партнерами по-разному и могут включаться в статистику торговли одним партнером, но исключаться из нее другим (например, лизинговые товары; товары военного назначения; товары, импортируемые или экспортируемые для ремонта и после него). Кроме того, как правило, в странах предусмотрены различные положения в отношении партий небольшой стоимости, которые могут исключаться из статистики, учитываться менее детально или не учитываться, а лишь оцениваться.

9.C.2. *Системы торговли.* Если один партнер применяет специальную систему торговли, а другой — общую систему, то товары, перемещаемые между таможенными складами и свободными таможенными зонами этих стран, не будут учитываться той страной, которая применяет специальную систему. Если обе страны применяют специальную систему торговли, товары, перемещаемые между свободными таможенными зонами, не будут учитываться ни одной из этих стран и не повлияют на их общие данные по экспорту и импорту. В целях содействия согласованию данных страны должны четко определить свои статистические территории, указав любые конкретные включения и исключения. Например, Пуэрто-Рико и Виргинские острова (США) являются частью статистической территории Соединенных Штатов Америки, поэтому экспорт в эти территории и импорт из этих территорий должен учитываться как торговля с Соединенными Штатами в любом исследовании по согласованию данных, касающемся Соединенных Штатов.

9.C.3. *Время учета.* Расхождения во времени могут быть следствием многих факторов, включая время, необходимое для транспортировки из страны экспорта в страну импорта, время, необходимое для завершения таможенных процедур и складских операций. Кроме того, представление и регистрация различных документов на разных этапах и их статистический учет могут осуществляться с использованием различных практических методов. Например, в одной стране торговый поток может быть отнесен к временному периоду, в который в импортирующей стране получен счет-фактура, а другая страна может отнести операцию к временному периоду, в который уплачены суммы, причитающиеся таможенному органу. На страновом уровне также возможны различия в отношении крайнего срока сообщения статистической информации, использования упрощенного представления данных, определения периода их представления и процедуры в случае получения просроченных или неверных данных, которые, соответственно, сказываются на времени учета. Такие расхождения по времени могут быть значительными, особенно при представлении данных помесячно

или при существенном изменении объема торговли данным товаром (так что последствия расхождений по времени между исследуемым периодом и предыдущим и последующим периодами не эквивалентны).

9.С.4. *Толкование и применение классификации товаров.* Гармонизированная система (ГС) классификации товаров принята всеми торговыми странами. Несмотря на это значительное достижение, существуют различия в толковании и применении ГС как внутри одной страны, так и между различными странами. Для согласования торговой политики в отношении конкретных товаров может потребоваться анализ единообразия применения ГС. Расхождения и ошибки в классификации обычно сказываются только на распределении товаров по разным классам; однако порой они приводят к различиям в общих показателях торговли, что имело бы место, например, в случае применения различных порогов сообщения данных к различным товарам.

9.С.5. *Оценка.* В СМТТ-2010 (пункт 4.4) странам рекомендуется принять Соглашение Всемирной торговой организации о таможенной оценке^a 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) как в отношении импортных, так и экспортных операций. Кроме того, рекомендуется вести учет импортных операций в ценах СИФ, а экспортных операций в ценах ФОБ. Соответственно, стоимость импортных товаров в ценах СИФ будет превышать стоимость соответствующего ему экспорта на величину, равную затратам на международную страховку и фрахт, даже при отсутствии других источников расхождений. Если такие затраты были включены, делается отрицательная корректировка для их исключения в целях сравнения со стоимостью экспорта в ценах ФОБ. Если фактические затраты на фрахт неизвестны, оценки могут быть получены на основе различий в стоимости единицы товара или иных подходов, таких как применение общих соотношений СИФ/ФОБ. Определение таможенной стоимости импортируемых товаров регулируется Соглашением о таможенной оценке Всемирной торговой организации.

^a См. Legal Instruments Embodying the Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations, done at Marrakesh on 15 April 1994 (GATT secretariat publication, Sales No. GATT/1994-7).

9.С.6. Вместе с тем различия в определении стоимости могут быть обусловлены и многими другими причинами, включая неустановленные операции заниженной и завышенной задекларированной стоимости, различные оценки стоимости операций, не требующих определения стоимости, такие как поставки товаров, отправляемые в благотворительных целях или для оказания экстренной помощи, бартерная торговля или сделки между родственными сторонами и различные точки зрения в отношении исключения или включения услуг. Во всех таких случаях требуется компенсирующая корректировка, если различия являются существенными.

9.С.7. *Пересчет валют.* Различия в практике пересчета валют в отношении товаров, счет за которые выставляется в иностранной валюте, также могут вызвать расхождения между стоимостью импорта одной страны и стоимостью соответствующего экспорта другой, особенно при резких колебаниях курса обмена валют партнеров. Кроме того, процедуры, применяемые в процессе согласования выраженных в одной и той же валюте наборов статистических данных также могут стать источником расхождений.

9.С.8. *Определение страны партнера.* Рекомендуется относить импорт к стране происхождения товаров, а экспорт к стране последнего известного назначения (см. СМТТ-2010, пункт 6.25). Такой подход к определению страны партнера может объяснить причины возникновения многих существенных

расхождений между статистическими данными торговых партнеров в случаях, когда товары перемещаются из страны происхождения в страну назначения через третьи страны. Например, в случае, когда товары, произведенные в стране А, проданы и отгружены в страну В, а затем перепроданы и отправлены в страну С, в статистике страны В будет показан экспорт в страну С, но в статистике страны С ее импорт не будет отнесен к стране В, а будет указано, что товары были импортированы из страны А.

9.С.9. *Различное применение правил происхождения.* Если страны применяют разные правила определения происхождения, торговые потоки будут тоже учитываться по-разному. Рассмотрим следующий пример. Товары произведены в стране С, импортированы страной А, подверглись определенной переработке и экспортированы в страну В. Если страны А и В применяют разные правила определения происхождения, переработанные товары, направленные из страны А в страну В, могут рассматриваться (в стране А) как отечественный экспорт в страну В, но и как импорт из страны С в страну В (если по правилам определения происхождения, принятым в стране В, не считается, что переработка в стране А делает ее страной происхождения). Этот пример иллюстрирует необходимость разработки гармонизированных правил определения происхождения товаров.

9.С.10. *Установление партнера в случае реэкспорта и реимпорта.* Рассмотрим случай, когда товары, происходящие из страны А, экспортируются и возвращаются в страну А из страны В, не подвергшись существенной трансформации за рубежом. Некоторые страны учитывают такие товары как реимпорт из страны В, а в других странах они рассматриваются как импорт из своей же страны после учета страны происхождения. В последнем случае возникнет расхождение между экспортом страны В в страну А, в который эти товары включены, и импортом страны А из страны В, в который они не включены.

9.С.11. *Операции «сквозной торговли».* По мере снижения тарифов все чаще совершаются операции «сквозной торговли». Рассмотрим следующий пример. Товары экспортируются из страны А в страну В, но транспортируются через страну С. Вместо того чтобы заявлять их в декларации как транзитные товары, они декларируются как товары для внутреннего потребления в стране С и затем реэкспортируются в страну В. В случае если экспортер в стране А сообщил страну конечного назначения надлежащим образом (страну В), такая практика вызовет расхождения данных об экспорте страны А и данных об импорте страны С, а также данных об экспорте страны С и данных об импорте страны В. По мере снижения или снятия все большего числа тарифов эта причина расхождений в статистике торговли будет, по всей вероятности, встречаться все чаще.

9.С.12. *Неизвестное конечное назначение.* В некоторых случаях на момент вывоза товаров страна назначения может быть неизвестна. В отношении некоторых товаров, отправляемых на судах, таких как нефть и некоторые химические продукты, судно может уйти в рейс еще до продажи товаров и получить указание относительно конечного места назначения уже в пути. При согласовании данных такие операции необходимо выявлять и относить к соответствующей стране-партнеру.

9.С.13. *Конфиденциальность.* Применение норм конфиденциальности к информации на уровне партнеров или товарных позиций автоматически создает асимметрию в отчетности, которую следует принимать во внимание при проведении согласований.

9.С.14. *Другие источники расхождений.* Значительные расхождения между статистикой импорта и экспорта могут возникать из-за того, что ин-

формация по импорту обычно бывает более полной, чем по экспорту. Различия в процедурах сбора данных также могут заметно усилить расхождения в данных (например, статистика экспорта, составленная с помощью выборки, может существенно отличаться от данных по импорту, полученных из таможенных документов). Ошибки в сообщении данных в некоторых случаях также серьезно сказываются на сопоставимости наборов данных. Другим источником расхождений может быть упрощенный порядок представления отчетности, в соответствии с которым представляются не все элементы данных.

9.С.15. *Корректировка данных для получения взаимосогласованных наборов данных о торговле.* Выявлять и оценивать расхождения помогает составление аналитических таблиц для сопоставления данных по импорту и экспорту по различным видам группировки товаров и на различных уровнях детализации. После составления аналитических таблиц можно внести ряд корректировок (которые обычно основаны на дополнительной информации или определяются рядом оценок) для максимально возможного согласования данных^b. В зависимости от методики согласования и оговоренных процедур корректировки применяются либо на высоком уровне совокупных показателей, либо на уровне детализации продуктов. Корректировки на высоком уровне совокупных показателей включают корректировки расхождений в охвате товаров и определении системы торговли; различных процедур определения стоимости, страховки и фрахта, а также времени учета; занижения показателей; определения страны; непрямого экспорта и реимпорта. В некоторых случаях может возникнуть необходимость установить расхождения в данных на уровне сделки и использовать информацию, представленную декларантами, сообщенную торговыми ассоциациями и иными государственными ведомствами или полученную в результате специального расследования. Можно также использовать корректировки классификации, особенно если товары, указанные в главах 98 и 99 ГС, не включены в общие данные о торговле. В таких случаях они должны быть распределены по крайней мере на уровне глав и изучены на предмет возможной реклассификации и включения. Могут быть случаи, когда расхождения выявлены, но не устраняются, поскольку без неоправданных затрат времени и ресурсов трудно установить, какие данные являются более достоверными для целей корректировки. Возможность оценить последствия каждого выявленного расхождения и прийти к согласию относительно его надлежащей корректировки зависит от имеющейся информации. Трудности, связанные с подготовкой корректировок, могут потребовать дополнительной работы по согласованию данных, в частности проведения анализа расхождений на более детализированном уровне товаров и расчета остальных корректировок (называемых «прочие») посредством вычитания скорректированной стоимости экспорта из согласованной скорректированной стоимости импорта.

9.С.16. *Завершение и результаты согласования данных.* Торговые партнеры должны решить, на какой стадии считать исследование выполненным. Они также должны решить, каким образом представить его результаты — рассчитать согласованную стоимость по каждому направлению торговли или просто представить объяснения причин, по которым два набора данных не согласуются. Согласование данных может завершиться составлением резюме его главных результатов и ряда приложений, детализирующих конкретные выводы. Устранить все значительные расхождения вряд ли удастся. Хотя согласование между странами-партнерами для каждого набора стран обычно имеет свою специфику, применяются, как правило, общие виды основных корректировок для согласования данных о торговых потоках.

^b Существуют три широкие категории корректировок: а) систематические корректировки, затрагивающие все продукты и легко поддающиеся выявлению (например, включение стоимости фрахта и страховки и отражение различий во времени учета); б) известные корректировки, которые касаются лишь отдельных товаров, когда страны учитывают импорт особых товаров отдельно и не включают их в регулярную официальную статистику (например, в отношении торговли военными самолетами); и в) нерегулярные корректировки, то есть корректировки, которые могут со временем меняться (например, ошибки при определении кода или обработке данных).

Приложение IX.D.

Проведение исследований по согласованию: опыт Бразилии

9.D.1. *Причины расхождений в двусторонней торговле.* Опыт Бразилии свидетельствует о том, что расхождения статистических данных в двусторонней торговле могут быть вызваны 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, задержек в предоставлении отчетности, различиями методик определения стоимости товаров, в том числе различиями в определении стоимости в ценах СИФ/ФОБ, пересчетом валют, применением разных методик установления страны-партнера и торговлей через посредников из третьих стран. Хотя такого рода расхождения статистических данных могут быть существенно уменьшены путем принятия концепций и определений, рекомендуемых СМТТ-2010, существует немало расхождений, которые могут возникать вследствие различий в источниках данных, ошибок в отчетности, ошибок, допускаемых при сборе или обработке данных и передаче результатов, использования сфальсифицированных документов или неспособности участников торговли представить точную информацию. В силу этого определенная степень несопоставимости будет сохраняться.

9.D.2. *Создание рабочей группы по согласованию статистических данных.* Бразилия участвовала в работе нескольких групп по согласованию статистических данных, созданных в рамках двусторонних переговоров по торговле и инвестициям, с тем чтобы повысить качество статистических данных, используемых в национальных целях, и обеспечить участников переговоров показателями торговли, приемлемыми для обеих сторон. В частности, целью согласования статистических данных является выявление причин многочисленных расхождений и выработка рекомендаций в отношении мер по исправлению положения посредством применения единообразных и более совместимых методов. Когда начинаются переговоры, Бразилия предлагает создать рабочую группу по согласованию статистических данных, в состав которой входят специалисты, отвечающие за составление статистики в обеих странах, с тем чтобы наладить обмен данными и проанализировать существующие расхождения. В некоторых случаях Бразилия также предлагает обменяться информацией о методах контроля качества данных и распространения данных.

9.D.3. *Совещания и задачи рабочей группы по согласованию статистических данных.* Как правило, необходимо провести более двух совещаний. На первом совещании эксперты обеих стран разрабатывают рабочую методику и определяют данные, которыми следует обменяться для проведения дальнейшего двустороннего анализа. Проведение данного совещания также целесообразно с точки зрения согласования структуры файлов^a, повестки дня и графика обмена данными, с тем чтобы обеспечить согласование статистических данных двух стран или выявить причины расхождений и предложить решения для их уменьшения. На втором совещании основное внимание уделяется анализу потоков, в отношении которых существуют наиболее существенные расхождения. На третьем совещании подводятся итоги проведенного в ходе согласования анализа потоков и готовится документ, содержащий выводы специалистов обеих стран.

^a Файлы всегда включают следующие переменные параметры: страна, предоставляющая отчетность; торговый поток (экспорт или импорт); отчетный год; отчетный месяц; страна-партнер (страна последнего известного назначения для экспорта, страна происхождения для импорта); страна отправления (только для импорта); код товара (шестизначный или восьмизначный код ГС); дополнительное количество; код единицы измерения дополнительного количества; вес нетто (в килограммах); стоимость ФОБ (в долларах США); стоимость страховки (в долларах США, только для импорта) и фрахта (в долларах США, только для импорта).

9.D.4. *Обмен данными.* Первоначально осуществляется обмен данными за предыдущие три года и месяцы текущего года, по которым имеются данные. Затем анализ дополняют данными за оставшиеся месяцы на максимально возможном уровне детализации. С целью содействия обмену данными Секретариат Министерства развития, промышленности и внешней торговли создает механизмы электронной передачи данных в формате Американского стандартного кода для обмена информацией (кода ASCII) в соответствии с согласованной структурой через протокол пересылки файлов (протокол FTP), предоставляя доступ представителям страны-партнера к отправке и загрузке файлов. После первоначального обмена файлами обмен данными осуществляется на ежемесячной основе до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным.

9.D.5. *Характеристики деятельности рабочих групп по согласованию статистических данных.* Деятельность рабочей группы по согласованию статистических данных можно охарактеризовать следующим образом:

- a) обмену не подлежат конфиденциальные данные. Обмен данными совершается исключительно в целях рабочей группы по согласованию статистических данных и не передаются другим организациям или государственным учреждениям. Последующая публикация этих данных осуществляется на основе обязательного предварительного письменного согласия другой стороны и при наличии соответствующей ссылки в тексте публикации;
- b) стороны обмениваются информацией о методике обработки данных, принятой в каждой из стран. Для согласования статистических данных требуется принятие одной и той же методики составления данных за исключением тех аспектов, которые по оперативным причинам не могут быть приняты сторонами;
- c) если СМТТ-2010 приняты обеими сторонами, концепции и определения, которые допускают неоднозначное толкование, подлежат приоритизации для двустороннего анализа расхождений данных. Фактически, источником некоторых расхождений являются различия в использовании данных рекомендаций вследствие различного толкования.

9.D.6. *Этапы согласования.* С целью выявления различий в данных и их причин рабочая группа по согласованию статистических данных, как правило, придерживается следующей последовательности:

- этап 1** — первоначальное сопоставление данных на уровне двух знаков (*глава*) ГС, при этом всегда учитываются данные не менее чем за один год;
- этап 2** — после выявления различий на уровне двух знаков проводится более детальный анализ (на уровне четырех, шести или, если возможно, восьми знаков), даже при наличии различий в таблице товарных кодов;
- этап 3** — рабочая группа затем проводит проверку, с тем чтобы определить, компенсируют ли друг друга различные расхождения в рамках одних и тех же позиций на уровне четырех или шести знаков, в этом случае проблема заключается в различии в классификации товаров одной и той же группы продуктов. Далее рабочая группа проверяет, могут ли различия в тарифах побудить компании к тому, чтобы при-

сваивать продуктам коды товарной классификации, в отношении которых предусматривается уплата более низких пошлин;

этап 4 — рабочая группа также проводит проверку, с тем чтобы определить компенсируют ли расхождения друг друга в течение нескольких лет и месяцев. В этом случае проблема заключается во времени регистрации в основном импортных операций, осуществляемых в соответствии со специальной системой торговли. Расхождения во времени учета могут быть обусловлены многими факторами, включая характеристики реализуемых продуктов, время, затраченное в пунктах ввоза, расстояние между странами и вид транспорта, а также различные административные и таможенные процедуры (дополнительную информацию см. в главе XII). Рабочая группа оценивает расстояние между двумя странами, преобладающий вид товаров и наиболее часто используемый вид транспорта. Расхождения, которые в среднем составляют около четырех процентов, считаются нормальными;

этап 5 — рабочая группа изучает систематические расхождения, с тем чтобы определить, связаны они со стоимостью или с количеством товаров. Если количество одинаково, возможно, что есть проблема, заключающаяся в недооценке или переоценке товаров, что впоследствии может обернуться осложнениями в финансово-налоговой сфере. В данных конкретных случаях рабочая группа проверяет исходные записи каждой страны, касающиеся одной и той же операции. Крайне важно, чтобы технические специалисты, занимающиеся согласованием, имели беспрепятственный доступ ко всем достаточно подробным данным об экспортных и импортных операциях, с помощью которых они смогут четко определить причину расхождений. Количественные расхождения в данных о товарах одинаковой стоимости могут быть связаны с использованием единицы количественного учета, принятой каждой страной для составления статистических данных. Использование различных единиц для одного и того же продукта приводит к значительным искажениям и в большинстве случаев является важной причиной количественных расхождений. Данная проблема обычно возникает в случае ошибок в классификации одного и того же продукта;

этап 6 — к другим факторам, рассматриваемым рабочей группой, относятся последствия непрямой торговли и критерии регистрации, принятые страной-партнером. Как правило, такие параметры, как стоимость и количество импорта, когда страна-партнер не является страной происхождения, должны быть исключены из анализа. Например, когда страна-партнер является членом Европейского союза причиной значительных расхождений может быть «роттердамский эффект»;

этап 7 — когда сопоставляемые данные расходятся по стоимости, рабочая группа проверяет характеристики проданных товаров и среднюю стоимость фрахта и страховки. Иногда данные факторы означают расхождения, превышающие 100 процентов, например в случае сырьевой продукции (соевые бобы, железная руда, и т. д.). В среднем, стоимость фрахта и страховки, являющаяся источником расхождений между ценами FOB и CIF промышленной продукции, составляет 8–10 процентов стоимости товаров. Для их согласования необходимо, чтобы обе страны представляли данные по импорту и

экспорту в ценах FOB на наиболее возможном уровне детализации. В Бразилии все статистические данные о внешней торговле оцениваются в ценах FOB.

9.D.7. Существуют и другие источники расхождений, такие как система торговли и метод пересчета валют, которые должны изучаться в соответствии с СМТТ-2010. В данном случае особое внимание уделяется операциям с такими товарами как электроэнергия, припасы для потребления на борту, самолеты, морские суда и т.д. или случаям, когда в странах действует специальный таможенный режим.

9.D.8. Наиболее фундаментальные исследования, проведенные рабочими группами, положительно сказались на качестве статистики, составляемой в обеих странах. Некоторые предложения по исправлению незамедлительно реализуются органами, отвечающими за составление статистики (например, по вопросам, касающимся охвата и определения стоимости). Другие вопросы относятся к налоговой сфере (например, расхождения в классификации товаров и занижение цен) и не вызывают методологических расхождений. В таких случаях отчеты направляются в таможенные органы, которые выявляют все проблемы, обнаруженные по каждой позиции в таможенной номенклатуре обеих стран, с тем чтобы они смогли принять соответствующие меры.

9.D.9. После осуществления корректирующих мер обмен данными и статистический мониторинг двусторонней торговли продолжается.

Глава X

Составление данных в таможенном союзе

10.1. *Введение.* В настоящей главе кратко рассматриваются основные виды существующих таможенных союзов, особое внимание уделяется их значению для сбора и составления данных о торговле. Обсуждается практика организации сбора данных в таможенном союзе и уделяется внимание роли сотрудничества государств-членов таможенных союзов в содействии своевременному составлению и распространению сопоставимых данных внутри союза и вне его. Обсуждаются также возможности многостранового обмена данными. Данная глава связана в частности с главой VII, в которой обсуждаются вопросы сбора данных из различных источников, а также с разделом С главы IX о согласовании данных, межстрановой сопоставимости и двустороннем обмене данными.

А. Основные виды таможенных союзов и их значение для составителей данных о торговле

1. Европейский союз: таможенный союз как единый рынок

10.2. *От тарифного союза к единому рынку.* Нынешний Европейский союз был создан в 1968 году как тарифный союз, в рамках которого были отменены все таможенные пошлины на торговлю между его государствами-членами. Появившиеся новые экспортные возможности дали толчок росту экономики государств-членов. В период между 1958 и 1972 годами внутренняя торговля в Европейском сообществе возросла в девять раз, что увеличило оптимизм участников рынка и привело к росту инвестиций в Сообщество. Тем не менее свободное перемещение товаров внутри Сообщества на тот момент еще не стало реальностью. Продолжали существовать многочисленные пограничные таможенные формальности. До 1993 года все грузовые автомобили по-прежнему останавливались на внутренних границах Сообщества для таможенной очистки и досмотра.

10.3. *Единый рынок.* Формально Европейский союз стал единым рынком 1 января 1993 года, когда в целях свободного перемещения товаров между государствами-членами были ликвидированы физические границы и почти все пункты таможенного контроля. Однако устранение физических препятствий для свободного перемещения товаров (и физических лиц) — это лишь один аспект единого рынка. Для создания единого рынка товаров и услуг необходимо также устранить технические барьеры, такие как различные стандарты продукции и др., и барьеры, касающиеся налогообложения. Цель единого рынка Европейского союза заключается в том, чтобы создать и обеспечить четыре фактора свободы: свободное перемещение товаров, людей, услуг и капитала в рамках лишенного границ общего рынка⁹⁷ (определение таможенного союза см. во вставках X.1 и X.2).

⁹⁷ Дополнительную информацию см. в публикации *Pascal Fontaine, Europe in 12 Lessons, October 2006, (Luxembourg, European Union, 2010)*, глава 6, озаглавленная *The Single Market*. Размещено по адресу: http://europa.eu/abc/12lessons/index_en.htm.

Вставка X.1

Определение таможенного союза, зоны свободной торговли и общего рынка^a

^a См. www.britannica.com/.

Таможенный (или тарифный) союз — торговое соглашение, в соответствии с которым группа стран применяет общий набор тарифов в отношении остальных стран мира, предоставляя режим свободной торговли для членов союза. Это частичная форма экономической интеграции, которая представляет собой промежуточный этап между зонами свободной торговли (которые предусматривают взаимную свободную торговлю, но в которых отсутствует система общих тарифов) и общими (или едиными) рынками (которые кроме общих тарифов также предусматривают свободное перемещение между государствами-членами ресурсов, таких как капитал и рабочая сила). Зона свободной торговли с общими тарифами является таможенным союзом. В силу определения страна не может быть членом двух таможенных союзов. Некоторые торговые соглашения могут рассматриваться как таможенный союз без соблюдения приведенного выше определения.

Вставка X.2

Определение таможенного союза Всемирной таможенной организации^a

^a См. *World Customs Organization, "Glossary of international customs terms", (Brussels, October 2011).*

Таможенный союз. Образование, формирующее таможенную территорию, заменяющую две или более территории и имеющее в завершающей стадии следующие характеристики:

- общий таможенный тариф и общее или гармонизированное таможенное законодательство для применения данного тарифа;
- отсутствие любых таможенных пошлин и аналогичных сборов при торговле между странами, входящими в состав таможенного союза, теми товарами, которые были полностью произведены в указанных странах или в отношении которых были соблюдены все формальности, касающиеся импорта, и были собраны или обеспечены гарантией таможенные пошлины и аналогичные сборы и если в отношении них не был применен полный или частичный возврат таких пошлин и сборов;
- отсутствие ограничительных подзаконных актов о торговле внутри таможенного союза.

10.4. *Необходимость новых источников данных.* Исчезновение такого всеобъемлющего и весьма строго контролируемого источника информации как таможенная документация обусловило необходимость создания новых налоговых, статистических и других систем контроля или документального оформления товаров, пересекающих внутренние границы. Это привело также к созданию системы Интрастат⁹⁸ — специальной системы сбора данных для составления статистики внутренней торговли в рамках Европейского союза.

10.5. *Характеристики системы Интрастат.* С момента создания системы ее основными характеристиками были:

- a) прямой сбор информации от получателей и отправителей товаров, которые представляют соответствующему органу статистики краткий отчет об операциях за каждый месяц;
- b) тесная взаимосвязь с системой обложения налогом на добавленную стоимость (НДС), касающейся внутренней торговли Европейского союза; в частности определение поставщиков статистической информации, учетного периода и стоимости в соответствии с системой обложения НДС позволяет проверять полноту собранных данных и вносить поправки на неучтенные торговые операции;

⁹⁸ Необходимо разграничивать статистические данные в системе Интрастат и статистику внутренней торговли Европейского союза. Интрастат представляет собой систему сбора данных, охватывающую перемещение товаров Союза между государствами-членами, если такое перемещение не заявлено в таможенной декларации. Статистика внутренней торговли Европейского союза объединяет информацию из введенных в Интрастат деклараций и информацию из дополнительных источников, касающихся конкретных видов перемещения и неучтенных торговых операций (оценочную информацию).

- с) максимальное сокращение рабочей нагрузки на предпринимателей посредством системы исключения или упрощения порогов.

10.6. *Обследование Интрастата и взаимосвязь с системой обложения НДС.* Интрастат проводит нетиповое обследование хозяйственной деятельности, в котором собираются данные по малой доле статистической совокупности предприятий. Обследование Интрастата аналогично системе, основанной на административных данных, когда собираются практически все значимые наблюдения. В системе не проводится сбор лишь незначительной части торговых данных (по стоимости). В частности, государства-члены ввели пороговую систему, которая избавляет торговые компании внутри ЕС от необходимости отчитываться о своих операциях или позволяет представлять по ним менее подробную информацию, при условии, что общая стоимость их торговых операций не превышает определенную сумму в течение предшествующего или текущего календарного года. Для обеспечения достаточного охвата каждым государством-членом устанавливается такой порог исключения из отчетности, который должен гарантировать прямой сбор не менее 97 процентов общего стоимостного объема поставок государства-члена и 95 процентов общего объема его поступлений (который измеряется на основе деклараций по НДС). Оставшаяся часть оценивается на основе стоимостных показателей, декларируемых для налоговых целей. Исключаемые из отчетности 3–5 процентов объема торговли приходится примерно на 70–80 процентов торговых компаний Европейского союза, имеющих НДС-регистрацию и осуществляющих торговые операции между государствами — членами ЕС.

10.7. Около полумиллиона компаний в Европе обязаны представлять информацию по торговым операциям с товарами в рамках ЕС. Ежемесячно они должны декларировать для статистических целей поставки товаров в другие страны ЕС и из них. Товары должны указываться в соответствии с товарной классификацией, которая содержит примерно 10 000 кодов (Объединенная классификация), а по каждой товарной позиции должна представляться информация по стоимости и количеству. Для всех участвующих в системе Интрастат торговых компаний это означает снижение рабочей нагрузки по сравнению с предшествующей системой, действовавшей до 1993 года и основывавшейся на таможенных декларациях, а с внедрением системы Интрастат нагрузка в части статистической отчетности стала более очевидной. Таким образом, в ходе внедрения системы Интрастат были предприняты значительные усилия по снижению нагрузки по отчетности для торговых компаний. Для целей статистики ЕС в настоящее время требуется сокращенный по сравнению с таможенной отчетностью набор данных (восемь позиций); пороговая система была расширена для исключения большего числа предприятий; сокращено количество позиций товарной классификации, а также введен ряд мер по упрощению отчетности. Кроме того, ЕС и его государства-члены вложили средства в современные электронные средства сбора и стоимостной оценки данных, которые существенно облегчают представление отчетности, требуемой в Интрастате.

10.8. *Институциональные механизмы и согласование данных.* Для обеспечения координации с точки зрения содержания, сроков и методологии статистика ЕС, связанная с торговлей товарами между государствами-членами, основывается на законодательстве ЕС. Тем не менее в соответствии с принципом subsidiarity регулирующая база Интрастата предоставляет странам ЕС значительную свободу в выборе собственных методов внедрения этой системы. Регулирующая база обсуждается со странами, которые должны представлять свою информацию в Евростат в соответствии с требованиями, называемыми

также концепцией ЕС или Сообщества. Регулирующая база также включает дополнительные меры, такие как регулярное представление отчетности по качеству. Вопросы составления данных и другие соответствующие вопросы регулярно обсуждаются Евростатом и государствами-членами. На основе такого обсуждения Евростат предоставляет руководящие указания по общим и конкретным вопросам составления данных для государств-членов.

10.9. *Сравнительная характеристика концепции Сообщества и национальной концепции.* В некоторых случаях концепция ЕС отличается от международных рекомендаций. Однако многие государства-члены одновременно составляют свои данные в соответствии с так называемой национальной концепцией, которая согласуется с международными рекомендациями в большей степени. Основные различия между концепцией Сообщества и национальными концепциями⁹⁹ заключаются в следующем: *a)* разбивка по странам-партнерам: применительно к прибывающим товарам определенные государства-члены указывают в качестве страны-партнера страну происхождения, в то время как в статистике ЕС, связанной с таким же перемещением товаров, указывается входящая в ЕС страна отправки товара; *b)* обработка транзитных товаров: некоторые государства-члены не учитывают товары, которые считаются транзитными в их национальной статистике. Эта категория включает, во-первых, импорт товаров из не входящих в ЕС стран, прошедших таможенную очистку в этих государствах-членах перед отправкой в другие государства-члены, и, во-вторых, товары из других государств-членов, которые немедленно реэкспортируются в страны, не входящие в ЕС. Эти товарные потоки включаются в статистику ЕС как внутренняя или внешняя торговля ЕС соответственно. Такое положение дел иногда называют «роттердамским эффектом»¹⁰⁰; и *c)* общая система торговли: некоторые государства-члены составляют свои статистические данные о внешней торговле ЕС в соответствии с общей системой торговли, в то время как концепция ЕС основана на специальной системе торговли (определение в его широком толковании)¹⁰¹.

10.10. *Проблемы статистики торговли товарами в Европейском союзе.* Перед специалистами в области статистики торговли в рамках Европейского союза стоит задача добиться получения дополнительной информации из существующих подборок данных, особенно информации, касающейся анализа вопросов глобализации, избегая дополнительной нагрузки на респондентов. Данная задача представляет собой определенную трудность, учитывая политику, которая одновременно направлена на сведение к минимуму нагрузки на респондентов. Одна из главных проблем качества данных в Интрастате заключается в асимметрии отчетности партнеров. Что касается составления статистики внешней торговли ЕС, то основной проблемой является внедрение усовершенствованного таможенного кодекса, который, кроме всего прочего, позволит внедрить централизованную таможенную очистку (дополнительная информация приведена ниже).

2. Таможенные союзы развивающихся стран и стран с переходной экономикой

10.11. *Таможенный союз стран юга Африки (ТСЮА)*¹⁰². Членами таможенного союза являются Ботсвана, Лесото, Намибия, Южная Африка и Свазиленд. Секретариат ТСЮА расположен в Виндхуке (Намибия). Таможенный союз стран юга Африки, основанный в 1910 году, является старейшим в мире таможенным союзом. Руководство ТСЮА исторически осуществляется Южной Африкой в соответствии с соглашениями 1910 и 1969 годов. В рамках

⁹⁹ Характеристика различий дается с точки зрения Европейского союза, опирающейся на концепции ЕС.

¹⁰⁰ См. *Статистика международной торговли товарами: дополнение к Руководству для составителей* (публикация Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.9 и исправление), пункт 6.41.

¹⁰¹ Дополнительную информацию см. в публикации Eurostat, *Quality Report on International Trade Statistics*, 2010 ed., Eurostat Methodologies and Working Papers (Luxembourg, European Union, 2010).

¹⁰² Дополнительную информацию о ТСЮА см. www.sacu.int/index.php.

таможенного союза осуществлялось взимание пошлин на местную продукцию и таможенных пошлин на товары, импортируемые государствами-членами из стран, не входящих в ТСЮА, а полученные доходы направлялись странам-членам в виде ежеквартальных платежей, исчислявшихся с использованием формулы распределения доходов. В 1994 году начались переговоры по реформированию соглашения 1969 года, которые завершились подписанием нового соглашения в 2002 году. Новое соглашение было ратифицировано главами государств ТСЮА. Экономическая структура Союза обеспечивает связь между государствами-членами посредством единого тарифа без таможенных пошлин между ними. Государства-члены образуют единую таможенную территорию, в рамках которой устранены тарифы и другие барьеры в отношении практически всей торговли между государствами-членами товарами, произведенными в этих странах. Существует общий внешний тариф, который применяется в отношении стран, не являющихся членами ТСЮА.

10.12. *Общий рынок Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)*. Задачей сотрудничества в торговле, а также по вопросам таможенной и финансовой политики является формирование полностью интегрированного, конкурентоспособного на международном уровне, единого целостного экономического пространства, в рамках которого обеспечивается свободное перемещение через национальные границы¹⁰³ товаров, услуг, капитала и рабочей силы. КОМЕСА имеет эффективную статистическую программу, призванную содействовать достижению этих целей. Общие цели данной программы, одной из ключевых областей которой является статистика торговли товарами, заключаются в том, чтобы гармонизировать и усовершенствовать процесс составления статистических данных и укрепить потенциал на национальном и региональном уровнях для проведения оценок последствий торговой политики. Основным направлением деятельности КОМЕСА в области торговой статистики является работа по установке и поддержке (включая обучение) программного обеспечения Евротрейс, установленное в большинстве государств-членов и служащее действенным инструментом согласования данных. В КОМЕСА также приняты правила и нормативно-правовые акты, регулирующие составление статистики международной торговли товарами в регионе КОМЕСА, которые вступили в силу в 2010 году и призваны обеспечить единообразное применение концепций и определений СМТТ, содержащихся в СМТТ-2010.

10.13. *Ассоциация государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН)*. Страны — члены АСЕАН постановили создать Сообщество АСЕАН к 2015 году¹⁰⁴. Одним из его компонентов является Экономическое сообщество АСЕАН, в рамках которого предусматривается сформировать единый рынок и единую производственную базу со свободным перемещением товаров. Однако для свободного перемещения товаров требуется не только наличие нулевых тарифов, но и также устранение нетарифных барьеров. Другим важным компонентом, обеспечивающим свободное перемещение товаров, являются меры по упрощению процедур торговли, такие как интеграция таможенных процедур, создание в АСЕАН режима единого окна, непрерывное совершенствование Правил определения происхождения товаров, к которым применяется режим общих действующих преференциальных тарифов, в том числе их оперативных процедур сертификации, и гармонизация стандартов и процедур соответствия¹⁰⁵.

10.14. *Согласование торговой статистики АСЕАН*¹⁰⁶. Выполнение упомянутых выше требований обусловило проведение мероприятий по согласованию данных торговой статистики в рамках АСЕАН. В соответствии с Программой ЕС-АСЕАН по наращиванию статистического потенциала в 2011 и 2012

103 Членами КОМЕСА являются следующие 19 стран: Бурунди, Демократическая Республика Конго, Джибути, Египет, Замбия, Зимбабве, Кения, Коморские Острова, Маврикий, Мадагаскар, Малави, Намибия, Руанда, Свазиленд, Сейшельские Острова, Судан, Уганда, Эритрея и Эфиопия. Дополнительную информацию о целях и деятельности КОМЕСА см. на веб-сайте: www.comesa.int/.

104 Членами АСЕАН являются следующие 10 стран: Бруней-Даруссалам, Вьетнам, Индонезия, Камбоджа, Лаосская Народно-Демократическая Республика, Малайзия, Мьянма, Сингапур, Таиланд, Тимор-Лешти и Филиппины. Дополнительную информацию см. на: www.asean.org/index.php#.

105 См. *ASEAN Economic Community Blueprint*, (Jakarta, ASEAN Secretariat, 2008) п. 6.

106 На совещании, проводившемся 30 декабря 2010 года, руководители статистических служб/управлений АСЕАН приняли Программу АСЕАН по сотрудничеству в области статистики. Общая цель Программы сотрудничества заключается в том, чтобы укрепить организационную структуру и статистический потенциал АСЕАН с целью создания статистической системы сообщества АСЕАН к 2015 году. Миссия статистической системы сообщества АСЕАН состоит в том, чтобы обеспечить актуальные, своевременные и сопоставимые статистические данные АСЕАН в поддержку основанного на фактологических данных процесса разработки политики и принятия решений и укрепить статистический потенциал государств-членов и Секретариата АСЕАН. В процессе укрепления статистического потенциала АСЕАН приоритет отдается, кроме прочего, мероприятиям по разработке и гармонизации данных в четырех целевых областях региональной статистики: национальные счета, международная торговля товарами (МТТ), соответствующие компоненты международной торговли услугами (МТУ) и прямые иностранные инвестиции (ПИИ). См. Стратегический план по созданию статистической системы сообщества АСЕАН на 2011–2015 годы.

годах будут осуществляться два экспериментальных проекта: по СМТТ и статистике международной торговли услугами/статистике прямых иностранных инвестиций. Цель экспериментального проекта по СМТТ носит двоякий характер: во-первых, содействовать внедрению надежной и своевременной передаче данных СМТТ, процессу составления и распространения данных в Секретариате АСЕАН, который может быть реализован и далее развиваться в странах АСЕАН; и во-вторых, создать условия для активной обработки и анализа данных в рамках экспериментального проекта, с тем чтобы содействовать улучшению качества СМТТ на уровне АСЕАН путем выявления методологических и других связанных с обеспечением качества проблем, которые в настоящее время все еще препятствуют надлежащему согласованию региональных данных. По состоянию на октябрь 2011 года группа технической помощи завершила проверку, загрузку и обработку данных во всех десяти странах и опубликовала результаты за первый и второй кварталы 2010 года. Группа завершит публикацию результатов за третий и четвертый кварталы к концу 2011 года. Она также начала обработку наборов данных за первый и второй кварталы 2011 года. Данные содержат показатели государств — членов АСЕАН, охватывающие торговлю в регионе АСЕАН, а также в остальных странах мира. Обработка данных осуществлялась в соответствии с классификацией товаров в Гармонизированной тарифной номенклатуре АСЕАН на уровне детализации до восьми знаков, соответствующем возможностям государств-членов предоставлять такие данные. В конечном счете результаты будут регулярно издаваться Секретариатом АСЕАН в виде ежеквартальных периодических изданий, посвященных статистике торговли АСЕАН. К 2012 году группа технической помощи Программы ЕС-АСЕАН по наращиванию статистического потенциала передаст руководство процессом составления СМТТ статистической службе АСЕАН (см. *EASCAB Quarterly*).

10.15. *Таможенный союз Беларуси, Казахстана и Российской Федерации.* 1 июля 2011 года Беларусь, Казахстан и Россия упразднили процедуры таможенного контроля, существовавшие между этими странами, в соответствии с заключенным между ними соглашением о таможенном союзе. Это означает, что информация из таможенных деклараций о существующей между государствами-членами торговле недоступна и необходимо использовать дополнительные источники (более подробную информацию см. во вставке Х.3).

10.16. *Другие таможенные и экономические союзы.* Существует много других региональных соглашений, призванных содействовать экономической интеграции и сотрудничеству своих членов, заключаемые обычно с целью создания общего рынка¹⁰⁷. Однако таможенный союз, который является чрезвычайно важным этапом на пути к формированию общего рынка, предусматривает гармонизацию внешних тарифов и устранение всех тарифов для внутренней торговли. Кроме того, должны быть постепенно устранены все нетаможенные барьеры на пути к свободному перемещению товаров. Ожидается, что процесс создания новых полноценных таможенных союзов будет несомненно и далее продолжаться, хотя и медленно, что обусловлено необходимостью частичного отказа от государственного суверенитета (например, в тарифных вопросах, вопросах заключения торговых соглашений и уровня безопасности товаров), наличием многих последствий и необходимостью разработки программы работы. Даже вступление стран в таможенный союз не исключает наличие таможенного контроля по соображениям безопасности и другим причинам. Учитывая данную ситуацию, страны могут изыскивать другие формы экономической интеграции, такие как региональные торговые соглашения, соблюдение которых опирается на таможенный контроль.

107 Рассмотрим, например, опыт Совета сотрудничества арабских государств Залива (ССАГЗ) (см. www.gcc-sg.org/eng/index.html): в 2010 году шесть стран ССАГЗ постановили отложить принятие решения о создании единого таможенного союза еще на несколько лет. О создании Арабского таможенного союза было объявлено Лигой арабских государств в ходе Арабской встречи на высшем уровне по вопросам социально-экономического развития, проводившейся в 2009 году в Кувейте; цель данного решения заключается в том, чтобы создать функциональный таможенный союз к 2015 году и Арабский общий рынок к 2020 году.

Вставка X.3

Пример Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации

Беларусь, Казахстан и Российская Федерация 6 октября 2007 года подписали Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза, основные цели которого заключаются в обеспечении свободного перемещения товаров при взаимной торговле, создании благоприятных условий для внешнеторгового сотрудничества с третьими странами, а также дальнейшем развитии экономической интеграции между государствами-членами. Полностью функциональным Таможенный союз стал после того, как 1 июля 2010 года и 1 июля 2011 года вступили в силу соответственно Таможенный кодекс Таможенного союза и Единый таможенный тариф, чему предшествовало упразднение всех форм таможенного контроля на внутренних границах. 18 ноября 2011 года государства-члены подписали Декларацию о Евразийской экономической интеграции, предусматривающей начало работы единого экономического пространства с 1 января 2012 года и создание Евразийского экономического союза к 1 января 2015 года.

В Планах действий по формированию Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации деятельность по организации и ведению статистики внешней торговли и двусторонней торговли Таможенного союза определена в качестве приоритетной. Основные цели сбора и распространения статистических данных о внешней и взаимной торговле заключаются в следующем:

- a) обеспечение полного и точного учета данных о торговле между государствами-членами и о торговле с третьими странами;
- b) анализ структуры и динамики торговых потоков;
- c) обеспечение руководящих органов Таможенного союза и всех заинтересованных сторон информацией, необходимой для принятия решений по торговой политике, таможенному тарифу и таможенному регулированию.

Приняты и реализуются соглашения о составлении внешнеторговой статистики в целом и о составлении двусторонней торговой статистики, а также о передаче данных во вновь созданный Статистический центр при Комиссии Таможенного союза. Подготовлена и утверждена единая методология ведения статистики внешней торговли и статистики двусторонней торговли между членами Таможенного союза.

Появление Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации поставило перед его государствами-членами сложную задачу по обеспечению сбора статистических данных о международной торговле ввиду отсутствия таможенных документов, пригодных для этой цели. С целью обеспечения сбора необходимых данных государства-члены постановили назначить учреждение, которое будет отвечать за сбор данных о международной торговле, и которое разработает план действий по организации статистического наблюдения за взаимной торговлей. Ожидается, что на основе последних имеющихся ежегодных таможенных данных будет определен перечень потенциальных респондентов. В целях организации эффективного контроля данных будет создана база данных, содержащая подробные сведения о торговле в разбивке по кодам товарной номенклатуры, включая средние ежемесячные показатели по количеству и стоимости экспорта и импорта и диапазон возможной удельной стоимости данных товаров. Также планируется как можно шире распространять среди потенциальных респондентов информацию о целях и сроках проведения нового статистического обследования, частоте представления отчетности и методологии составления данных.

Рассматриваются планы по разработке нового или пересмотру действующего законодательства, с тем чтобы установить ответственность респондентов за непредставление требуемых данных или представление неверных данных, а также ответственность налоговых органов за передачу (на периодической основе) уполномоченному статистическому органу необходимой информации для составления статистики торговли. Наличие информации, полученной от налоговых органов, позволит ответственному учреждению более эффективно организовать свою работу, включая создание и периодическое обновление обследуемой совокупности и определение порогов исключения из отчетности.

Вставка X.3 (продолжение)

Пример Таможенного союза Беларуси, Казахстана и Российской Федерации

Государства-члены, в частности Беларусь, уже накопили определенный положительный опыт проведения таких обследований, которые обеспечивают надлежащую основу будущей работы. Вместе с тем следует отметить, что несмотря на все предпринятые усилия статистика двусторонней торговли между государствами — членами Таможенного союза составляется посредством обследований предприятий и она не будет такого же качества, как торговая статистика, составляемая на основе таможенной документации. Пользователи данных будут надлежащим образом информироваться о любых проблемах качества, с тем чтобы они смогли лучше подготовиться к предусматриваемым изменениям.

В. Текущие проблемы и передовая практика в области организации составления данных

10.17. *Программа работы по статистике в рамках подготовки таможенного союза.* Опыт Европейского союза, ТСЮА, КОМЕСА и АСЕАН свидетельствует о том, что для подготовки таможенного союза требуется по меньшей мере: *a)* принятие унифицированной номенклатуры товаров; *b)* единообразные правила определения происхождения товаров; и *c)* единообразное определение таможенной стоимости и одинаковое применение определенных таможенных процедур для обеспечения единообразного применения внешних тарифов (которые применяются большинством стран на более детальном уровне по сравнению с уровнем шестизначного кода ГС). Кроме того, уточнение таможенной территории (и, соответственно, статистической территории) представляется важным требованием, поскольку все члены должны понимать, какие территории включены и какие не включены в таможенный союз. Согласование других элементов, связанных с составлением данных, таких как охват, торговая система, подробные таможенные процедуры, установление страны-партнера, обеспечение качества и др., может зависеть от требований к составляемым странами данных и их использования. Создание центрального органа статистики, отвечающего за упомянутые выше задачи, имеет важное значение и является примером передовой практики в обеспечении высокого качества статистических данных о внешней и внутренней торговле, необходимого для эффективного функционирования таможенного союза.

10.18. *Утрата таможенной информации о торговле внутри таможенного союза.* Упразднение таможенного контроля в рамках таможенного союза означает невозможность использования таможенной документации для составления информации о торговле между государствами — членами таможенного союза. Возможными источниками данных являются административные документы, которые могут быть получены от налоговых органов (документы по налогу на добавленную стоимость или налогу с продаж) или по результатам проведения обследований экспортеров и импортеров. В большинстве стран подавляющее число экспортных операций совершается средними или крупными предприятиями, численность которых может быть довольно ограниченной, и которые могут быть сравнительно легко обследованы. Импорт определенных товаров может характеризоваться такой же концентрацией, т. е. осуществляться небольшим числом национальных импортеров, розничных или оптовых компаний. Однако увеличение доли импорта может быть след-

ствием прямых операций между потребителями и розничными компаниями, торгующими через Интернет, которые организуют прямую доставку товаров индивидуальному потребителю. В такой ситуации проведение обследования может быть более трудным и дорогостоящим.

10.19. *Проблемы составления данных о внешней торговле таможенного союза.* В Европейском союзе, который является наиболее развитым таможенным союзом, сбор статистических данных по-прежнему остается в ведении отдельных государств-членов. Таким образом статистика внешней торговли таможенного союза представляет собой совокупность национальных статистических данных всех государств-членов. Для объединения национальных статистических данных государств-членов в надежные статистические данные о внешней торговле таможенного союза необходимо, чтобы национальные статистические данные отвечали определенному стандарту качества и были в достаточной степени согласованными, что может оказаться весьма затруднительным в силу различных национальных обстоятельств.

С. Долгосрочные стратегии

10.20. *Определение долгосрочных требований к данным.* Страны таможенного союза и собственно таможенный союз должны решить, какая им требуется информация о торговых операциях между государствами-членами (торговле внутри таможенного союза), и как наиболее эффективно обеспечивать выполнение требований к данным о внешней торговле таможенного союза с учетом необходимости развития торговли. Вместе с тем все решения должны отвечать условиям международных рекомендаций в отношении статистики торговли товарами и позволять странам составлять свою торговую статистику в соответствии с этими рекомендациями.

10.21. *Стратегии и проблемы в отношении торговли внутри таможенного союза.* В Европейском союзе требования к торговле внутри таможенного союза в определенной степени являются отражением требований к внешней торговле таможенного союза, которые в некоторой мере допускают наличие в точности тех же статистических данных на национальном уровне, которые существовали до его образования. Такой подход может стать причиной ряда проблем. Таможенные документы необязательно являются эталоном требований к информации, а нетаможенные источники обычно не могут предоставить тот же набор данных, что и таможенные документы; кроме того, и, возможно, более важно, требование о тождественности информации, получаемой из нетаможенных источников, и информации, получаемой из таможенной документации (например, в отношении детализации в описании товаров), накладывает существенное бремя на систему составления данных и поставщиков данных о торговле внутри таможенного союза. При разработке системы составления данных о торговле внутри таможенного союза необходимо учитывать не только требования в отношении данных на национальном уровне и уровне таможенного союза, наличия источников данных, нагрузки на респондентов и системы составления данных, но и также сопоставимости данных на международном уровне.

10.22. *Стратегии и проблемы в отношении составления статистики внешней торговли таможенного союза в случае модернизации таможенной службы.* У предприятий, расположенных на территории таможенного союза, могут быть производственные мощности и службы распространения своих

товаров в нескольких странах таможенного союза. В целях развития торговли Европейский союз дал согласие на централизованную таможенную очистку. Это означает, что декларирование товаров может осуществляться лишь в одной стране, при том что фактическая очистка может производиться в любой стране таможенного союза. Страны и статистические учреждения должны будут полагаться на обмен таможенными декларациями или информацией, с тем чтобы получить полную информацию о своей торговле со странами, не являющимися членами таможенного союза, если не будут задействованы дополнительные информационные системы или источники (см. пункты 10.25 и 10.26 ниже).

D. Дополнительные возможности в сфере многостранового обмена данными

10.23. *Возможности многостранового обмена данными и использования зеркальных данных.* Вместо сбора информации по экспорту торговый партнер скорее может согласиться заменить ее информацией по импорту, собранной другими партнерами, поскольку информация по импорту считается более надежной (см. пункт 9.49 об обмене данными между Соединенными Штатами Америки и Канадой). Страна может также полностью отказаться от сбора информации по экспорту и импорту торгового партнера и вместо этого принять данные партнера по экспорту и импорту в качестве репрезентативных данных по своему импорту и экспорту с данным торговым партнером, если такой подход обеспечивает получение наиболее точных данных. Может быть разработано и реализовано множество иных вариантов взаимного обмена данными и использования зеркальных данных. Однако необходимо тщательно рассмотреть вопрос о том, служит ли такой обмен примером передовой или желаемой практики, поскольку расхождения зеркальных статистических данных представляют собой одну из основных проблем обеспечения качества (см. раздел С главы IX). Одной из проблем в случае многостранового обмена данными является риск двойного учета.

10.24. *Обмен данными между членами таможенного союза.* В случае таможенного союза могут существовать и использоваться в будущем дополнительные возможности для многостранового обмена данными. Например, внедрение процедуры централизованной таможенной очистки в рамках Европейского союза требует, чтобы страны систематически обменивались данными между собой, поскольку все таможенные администрации государств-членов действуют как единый орган в рамках единого рынка. Что касается торговли внутри таможенного союза, то можно предположить, что требуемая информация будет частично (например в отношении конкретных товаров, таких как нефть и газ) или в полном объеме собираться в централизованном порядке на уровне таможенного союза, а не страны.

10.25. *Пример Европейского союза: единое разрешение (ЕР), единое разрешение для упрощения процедур (ЕРУП) и централизованная таможенная очистка (ЦТО).* Единое разрешение представляет собой применяемую на практике таможенную систему, в рамках которой таможенным органом выдается разрешение для одного из государств-членов (контролирующее государство-член), позволяющее использовать все экономические таможенные процедуры (ЭТП) во всех государствах-членах¹⁰⁸. Если разрешение охватывает использование упрощенной процедуры декларирования (УПД) или процедуры мест-

¹⁰⁸ В соответствии с приведенным в Таможенном кодексе ЕС определением термина «экономическая таможенная процедура» понимается применительно к следующим процедурам: таможенное складирование, внутренняя переработка, переработка под таможенным контролем, временный вывоз и переработка вне таможенной территории.

ной очистки (ПМО), то оно называется единым разрешением для упрощения процедур (ЕРУП). Такое разрешение является мерой по развитию торговли, которая позволяет экономическому оператору осуществлять свою таможенную деятельность их государства-члена по месту своей регистрации, независимо от того, на территории какого государства-члена находятся товары на момент их отпуски. Ожидается, что широкое использование ЕРУП будет способствовать внедрению процедуры централизованной таможенной очистки (ЦТО) — будущей стандартной процедуры в соответствии с Таможенным кодексом ЕС. Процедура централизованной таможенной очистки на систематической основе позволит экономическим операторам сосредоточить и объединить функции бухгалтерского учета, логистики и распределения, что приведет к экономии административных и операционных расходов, обеспечивая тем самым подлинное упрощение их деятельности¹⁰⁹.

10.26. *Значение для торговой статистики.* Единое разрешение для упрощения процедур и будущая процедура централизованной таможенной очистки обуславливают необходимость пересмотра в статистических целях определений терминов «импортирующее государство-член» и «экспортирующее государство-член» из-за разобщенности мест подачи декларации и расположения товаров. Ни контролирующее государство-член, ни участвующее государство-член априори не являются территорией, пригодной для распределения импортных или экспортных операций в статистических данных. Лишь концепции «государства-члена назначения» в отношении импорта и «государства-члена фактического экспорта» позволяют более тесно увязать распределение торговых операций с экономическим воздействием на государство-член для более эффективного использования в интересах платежного баланса и национальных счетов¹¹⁰. Поскольку таможенная декларация как источник информации по импорту и экспорту подается в другом государстве-члене, составляющее статистические данные государство-член должно собирать информацию либо непосредственно от экономических операторов (как это фактически и делается в соответствии с единым разрешением для упрощения процедур в национальных целях), либо получать информацию от государства-члена, где подается таможенная декларация (что, как ожидается, будет иметь место в случае централизованной таможенной очистки после внедрения процедуры взаимного обмена информацией).

109 См. веб-сайт Европейской комиссии (http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/centralised_clearance/index_en.htm).

110 См. *Report of the Project Group on Single Authorisation for Simplified Procedures (SASP)*, September 2007, p. 9-10. Размещено по адресу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/conference_events/budapest2008/sasp_report.pdf.

Глава XI

Интеграция статистики торговли и статистики предприятий

11.1. *Введение.* В настоящей главе рассматриваются выгоды и проблемы, связанные с интеграцией торговой статистики и статистики предприятий, для процесса составления и распространения данных. На наглядных примерах рассматриваются подходы к увязыванию таможенной документации с национальным торговым реестром и реестром предприятий. Материал данной главы опирается на обсуждение источников данных и процесса составления данных в предыдущих главах. Хотя глава XI связана с главой VII, между ними есть различия, заключающиеся в том, что глава VII касается вопросов объединения данных из различных источников в целях составления СМТТ, в то время как в настоящей главе делается акцент на вопросах составления дополнительной и более качественной информации, а также повышения эффективности составления экономической статистики.

А. Комплексный подход к экономической статистике

11.2. *Справочная информация.* На своей тридцать седьмой сессии, проводившейся в марте 2006 года, Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций одобрила концепцию комплексного подхода к экономической статистике и рекомендовала ее к практическому применению в национальных программах по экономической статистике. Кроме того, Комиссия рекомендовала учредить Группу друзей Председателя для подготовки концептуального документа о вариантах комплексного подхода к сбору данных экономической статистики, включая целесообразность создания механизма для улучшения координации между международными организациями и рабочими группами, занимающимися экономической статистикой¹¹¹.

11.3. *Доклад Статистической комиссии о работе ее тридцать девятой сессии.* На своей тридцать девятой сессии, проводившейся в феврале 2008 года, Статистическая комиссия с признательностью отметила высокое качество и всеобъемлющий характер доклада Группы друзей Председателя по комплексной экономической статистике¹¹². Комиссия согласилась с выводами Группы друзей Председателя, изложенными в докладе (см. вставку XI.1 ниже). Комиссия далее:

- а) подтвердила роль Системы национальных счетов как интегрирующей основы экономической статистики и признала важность усиления согласованности базовых данных экономической статистики для повышения качества и аналитической ценности как базовых данных экономической статистики, так и данных макроэкономической статистики;

¹¹¹ См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2006 год, Дополнение № 4 (E/2006/24)*, глава I, раздел С, решение 37/103. Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/statcom/sc2006.htm>.

¹¹² Там же, *2008 год, Дополнение № 4 (E/2008/24)*, глава I, раздел В, решение 39/105.

а См. E/CN.3/2008/6.

Вставка XI.1

Выводы, изложенные в докладе Группы друзей Председателя по комплексной экономической статистике^а

Группа друзей Председателя пришла к следующим выводам:

- a) интеграция экономической статистики означает согласование статистических данных, т.е. обеспечение последовательного и единообразного толкования таких данных. Согласование данных распространяется на основные данные экономической статистики и макроэкономические счета, кратко- и долгосрочную экономическую статистику и национальную и международную экономическую статистику. По сути, это предусматривает решение концептуальных и институциональных вопросов, а также вопросов подготовки статистических данных. Важное значение также имеют вопросы, касающиеся людских ресурсов (повышение уровня осознания сотрудниками статистических учреждений воздействия результатов их деятельности на общую статистическую систему), и вопросы информационных технологий (использование единообразных технических средств), которые необходимо рассматривать в этом контексте;
- b) интеграция экономической статистики в основном осуществляется под влиянием спроса со стороны пользователей на взаимосогласованные и связанные данные;
- c) в силу различия национальных статистических систем невозможно и нежелательно пропагандировать применение единого продуманного подхода к формированию комплексной экономической статистики. Наряду с этим имеется ряд общих руководящих принципов;
- d) для управления комплексной экономической статистикой большое значение имеет наличие институциональных механизмов на национальном и международном уровнях, которые должны стать частью соответствующих программ реформ.

- b) согласилась с необходимостью сбора и распространения результатов тематических исследований и составления других практических информационных материалов, которые позволяли бы обмениваться опытом и служили бы руководством для стран в процессе внедрения комплексного подхода в их национальных статистических системах;
- c) согласилась также с тем, что, возможно, понадобится разработать рамки для подготовки таких руководящих указаний, и рекомендовала, чтобы в таких указаниях основное внимание уделялось в частности практическим аспектам.

11.4. *Комплексный подход к статистике международной торговли товарами.* Важными аспектами комплексного подхода к статистике внешней торговли являются согласование данных из таможенных и нетаможенных источников и согласование результатов с соответствующими статистическими данными. Комплексный подход к статистике внешней торговли означает, в частности, что процесс составления статистических данных в максимально возможной степени носит всеобъемлющий характер и согласован с процессом составления всех других основных экономических и коммерческих статистических данных. Несмотря на продолжительную историю раздельного и независимого друг от друга существования в качестве отдельных областей статистики, и зависимости от таможенных документов (в большинстве стран), являющихся основным источником данных, статистику внешней торговли следует рассматривать в качестве неотъемлемой части статистики предприятий, в том что касается составления и распространения данных, с тем чтобы в полной мере раскрыть потенциал этих направлений статистики как основного источника информации по вопросам глобализации.

11.5. *Необходимость увязки статистики предприятий и торговой статистики.* Увязка и интеграция торговой статистики и статистики предприятий 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 статистических реестров коммерческих предприятий (СРКП), которые обеспечивают не только рамки и основу для проведения обследования хозяйственной деятельности предприятий, но и позволяют 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. В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 11.5–11.6) странам предлагается объединить их торговые реестры с реестрами предприятий и предпринять шаги по созданию интегрированной системы экономической статистики для составления статистических данных и проведения их анализа¹¹³.

11.6. *Концепция будущего развития торговой статистики.* На своей сорок первой сессии Статистическая комиссия утвердила новые международные руководящие указания в отношении международной статистики торговли товарами и статистики торговли услугами¹¹⁴. В феврале 2011 года во исполнение решений, принятых Статистической комиссией в 2010 году, был организован Глобальный форум по статистике торговли. На этом форуме специалисты в области статистики торговли и разработчики политики согласовали концепцию будущего развития международной торговой статистики и призвали повысить значимость международной торговой статистики путем увязки информации о торговле и ее интеграции с ее экономическими, социальными, экологическими и финансовыми аспектами при максимальном облегчении бремени, с которым сопряжено представление данных, и усовершенствовать статистический процесс путем большей продуманности и лучшей организации сотрудничества между заинтересованными сторонами на национальном уровне. В справочной записке Статистического отдела Организации Объединенных Наций, бюро Евростата и Всемирной торговой организации, озаглавленной «Информационные системы в области международной торговли в 2020 году» (Концепция 2020 года), которая была одобрена основными международными организациями, проводящих активную работу в области торговой статистики, были сформулированы конкретные цели будущего развития торговой статистики, включая интеграцию статистики торговли товарами и услугами и интеграцию торговой статистики с другими видами коммерческой статистики, касающимися международных аспектов¹¹⁵.

11.7. *Торговля, измеряемая по добавленной стоимости.* Разработчики политики и другие группы пользователей проявляют весьма значительный интерес к анализу глобальных цепочек добавленной стоимости (широко понимаемых как участие многих стран в производстве единичного продукта и их вклад в создание добавленной стоимости, связанной с данным продуктом) и их воздействия на занятость и экономическое развитие. Проведены многочисленные тематические исследования с целью анализа доли добавленной стоимости, создаваемой отдельными странами в процессе производства единичных продуктов¹¹⁶. Следует отметить, что, как правило, данные исследования охватывают ограниченное число продуктов и применяемая при их проведении методика рас-

113 Необходимость комплексного подхода находит все более широкое понимание в странах. Например, Руководящая группа по Региональной программе по совершенствованию экономической статистики в Азиатско-Тихоокеанском регионе назвала в качестве основных препятствий на пути к составлению набора основных экономических статистических данных, среди прочего, проблемы координации (отсутствие четкого разделения труда между различными подразделениями национальной статистической службы и необходимость законодательства по вопросам статистики) и статистической инфраструктуры (в частности основы обеспечения качества и реестров предприятий). См. записку Секретариата Экономической и социальной комиссии для Азии и Тихого океана о предлагаемой Региональной программе по совершенствованию экономической статистики в Азиатско-Тихоокеанском регионе (E/ESCAP/CST(2)/5), размещенную по адресу: www.unescap.org/stat/cst/2/CST2-5E.pdf. Решения Комитета по статистике содержатся в докладе Комитета о работе его второй сессии (E/ESCAP/CST(2)/9), размещенного по адресу: www.unescap.org/stat/cst/2/index.asp.

114 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2010 год, Дополнение № 4* (E/2010/24), глава I, раздел B, решения 41/103 и 41/104.

115 См. http://unstats.un.org/unsd/trade/s_geneva2011/outcome.htm.

116 См., например, Hal R. Varian, An iPod has global value: ask the (many) countries that make it, *New York Times*, 28 June 2007.

четов по-прежнему является предметом обсуждения. В настоящее время предпринимаются попытки разработать другой, более широкий подход к измерению глобальных цепочек добавленной стоимости, заключающийся в составлении и использовании глобальных таблиц затрат-выпуска с целью выявления взаимосвязей между странами в производственных процессах и расчета различных показателей, связанных с оценкой таких взаимосвязей¹¹⁷. Некоторые статистические учреждения вносят вклад в такие исследования, в основном предоставляя данные о торговле и национальные таблицы затрат-выпуска. Составление новых данных, представленных в СМТГ-2010 (глава VIII), может быть дополнительными подспорьем в проведении анализа глобальных цепочек добавленной стоимости. Однако целесообразность предоставления любых дополнительных данных, касающихся оценки торговли, измеряемой по добавленной стоимости, должна оцениваться непосредственно каждой отдельной страной.

117 См. презентации, представленные на Глобальном форуме по статистике торговли в Женеве 2–4 февраля 2011 года. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/trade/s_geneva2011/geneva2011.htm. Также актуальна инициатива Всемирной торговой организации «Сделано в мире» (см. по адресу: www.wto.org/english/res_e/statis_e/miwi_e/miwi_e.htm).

В. Выгоды, связанные с интеграцией торговой статистики и статистики предприятий

11.8. *Потенциальные выгоды.* В целом потенциальные выгоды, связанные с интеграцией торговой статистики и статистики предприятий, заключаются в получении дополнительной и более качественной информации без значительных затрат, а также экономии за счет повышения эффективности. Одной из наиболее конкретных и важных целей является получение дополнительной информации об участниках торговой деятельности и их конкретных характеристиках, таких как размер, сектор экономической деятельности и уровень концентрации (см. вставку XI.5). Это позволит более глубоко проанализировать на национальном уровне воздействие торговли на занятость, производство, добавленную стоимость и конкурентоспособность в глобально интегрированной экономике, в которой многие страны зачастую участвуют в производстве одного единичного продукта¹¹⁸. Также интеграция торговой статистики и статистики предприятий позволит получать больше информации о конкретных торговых операциях, таких как операции с товарами для обработки и внутрифирменная торговля, или предоставлять информацию для других отраслей статистики, как, например, статистика транспорта. Кроме того, статистические данные о торговле могут быть частью набора коммерческих микроданных или хранилища данных, использование которых позволяет проводить многоцелевой анализ. Дополнительное преимущество заключается в том, что интеграция торговой статистики и статистики предприятий на микроуровне позволяет проверять согласованность обоих наборов статистических данных.

118 См. Eurostat, "International trade by enterprise characteristics", в "Statistics explained". http://epp.eurostat.ec.europa.eu/statistics_explained/index.php/International_trade_by_enterprise_characteristics.

11.9. *Потенциальные затраты.* Основным требованием к интеграции торговой статистики и статистики предприятий является наличие функционирующего реестра предприятий и обеспечение ввода унифицированного национального идентификационного номера предприятия в таможенную декларацию. Разработка и внедрение этих двух элементов занимает много времени и требует значительных усилий. Также необходимо обеспечить ведение реестров предприятий на постоянной основе. Кроме того, существенные усилия требуются для интеграции различных статистических данных. Внедрение комплексного подхода к торговой статистике и статистике предприятий, вероятно, потребует значительных инвестиций в существующую статистическую отрасль и решительных усилий для преодоления препятствий со стороны существующих институциональных механизмов и трудностей правового характера.

С. Интеграция торговой статистики и статистики предприятий в сфере составления данных: возможности и примеры

11.10. *Главные требования.* К основным элементам интеграции торговой статистики и статистики предприятий относятся: *a)* наличие функционирующего и актуального статического реестра коммерческих предприятий (СРКП), используемого для присвоения уникального идентификационного номера для всех зарегистрированных предпринимательских структур (например, предприятий, учреждений или их местных подразделений), и в котором содержится актуальная информация о текущей деятельности этих структур или который может быть связан с источниками такой информации; *b)* обязательный ввод в таможенную декларацию уникального идентификационного номера компании, от имени которой подается декларация; и *c)* увязка идентификационного номера, используемого в целях декларирования и идентификационного номера СРКП, если они отличаются, с использованием электронных средств в автоматическом режиме (определение терминов см. во вставках XI.2 и XI.3).

11.11. *Таксономия итоговых статистических показателей, разработанная в Италии.* Для обеспечения специалистов по анализу деловой активности и разработчиков политики информацией о ключевых участниках и приводных механизмах конкурентоспособности в сфере глобальной торговли необходимо, чтобы на смену концепциям в сфере сбора статистических данных о торговле,

Вставка XI.2

Общепринятое использование соответствующей терминологии

Экспортер/продавец/грузоотправитель

Экспортер — это институциональная единица, которая вывозит товары в другие страны; поскольку часто товары вывозятся с целью продажи, экспортер может также называться продавцом. Термин «грузоотправитель» относится к указанному в таможенной декларации физическому или юридическому лицу, которое отправляет товары в другую страну. Термины «экспортер», «продавец» и «грузоотправитель», как правило, могут использоваться синонимично.

Импортер/покупатель/грузополучатель

Импортер — это институциональная единица, которая ввозит товары из зарубежных стран, и часто импортером является покупатель товаров. Термин «грузополучатель» относится к указанному в таможенной декларации физическому или юридическому лицу, которому направляются товары, и которое является физическим получателем товаров; однако грузополучатель необязательно является импортером или покупателем.

Брокер/участник торговли/агент

К ним относятся институциональные единицы, которые содействуют отправке товаров в другую страну.

Декларант

Термин «декларант» относится к физическим и юридическим лицам, заполняющим таможенную декларацию. Экспортер или продавец могут заполнять таможенную декларацию самостоятельно, но часто осуществление таможенных формальностей, включая заполнение таможенной декларации, возлагается на специальных брокеров/участников торговли/агентов.

Вставка XI.3

Статистические единицы в реестре предприятий

В целях процесса составления статистики основными статистическими единицами являются предприятие, организация (местный вид деятельности) и группа предприятий.

Предприятие

Предприятие представляет собой институциональную единицу, являющуюся производителем товаров и услуг. Термин «предприятие» может относиться к корпорации, квазикорпорации (некорпорированные предприятия, принадлежащие домохозяйствам или государственной единице), некоммерческой организации (НКО) или некорпорированному предприятию (СНС-2008^а, пункт 5.1).

Заведение

Заведение — это предприятие или часть предприятия, которое находится в одном месте и которое занято только одним видом производственной деятельности или в котором на основной вид деятельности приходится преобладающая доля добавленной стоимости (СНС-2008, пункт 5.2).

Группа предприятий

Многие предприятия, действующие в экономике, связаны с другими предприятиями полностью или частично общей собственностью и структурой долевого участия в управлении и образуют на этой основе группу предприятий (СНС-2008, пункт A4.12).

^а Система национальных счетов 2008 года (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.29).

ориентированным на продукт, пришли концепции, ориентированные на предприятия. Взаимосвязь между перечнем торговых операторов и реестром предприятий обеспечивает возможность для разработки серии новых итоговых показателей. Национальный статистический институт Италии (ИСТАТ) разработал таксономию итоговых показателей, которые могут быть получены на основе связи между торговыми данными и данными о деловой активности на уровне предприятия. Основным элементом этой новой статистической системы является реестр предприятий. В зависимости от достигнутого уровня интеграции различаются три типа итоговых показателей:

- тип первый: путем реклассификации торгового потока по торговым операторам, которые идентифицируются по коду НДС, можно получить, например, статистические данные о торговле, основанные на количестве торговых операторов, в разбивке по продуктам и рынкам;
- тип второй: если торговые показатели увязаны и объединены с реестром предприятий посредством идентификационного кода торгового оператора, соответствующего идентификационному коду компании в реестре, можно получить статистические данные, основанные на хозяйственных характеристиках экспортирующих и импортирующих предприятий;
- тип третий: полная интеграция торговой статистики и статистики предприятий достигается, когда реестр предприятий увязан и интегрирован с существующими обследованиями предприятий, административными и налоговыми данными и специальными обследованиями по вопросам глобализации и, кроме прочего, многостранового и международного кооперирования. Это позволяет проводить углубленный анализ торговой и предпринимательской деятельности.

11.12. *Новые статистические показатели и дальнейшие разработки в Италии.* ИСТАТ обладает опытом разработки новых статистических данных о торговле первого и второго типов. Большая подборка таблиц об операторах

торговли и экспортирующих и импортирующих компаниях публикуется в ежегоднике *Foreign Trade Statistics Yearbook* (Статистический ежегодник внешней торговли), в которых представлена информация об организационно-хозяйственной структуре сообщества экспортеров. Кроме того, ИСТАТ разработал новые статистические данные о пространственном распределении экспорта и о вкладе многонациональных предприятий (МНП) во внешнюю торговлю, а также провел дополнительный анализ фирм, участвующих во внешней торговле. ИСТАТ ведет разработки по созданию информационного хранилища данных на уровне компаний, в котором будут объединены данные ряда национальных обследований, данные о внешней торговле товарами и внутренние данные многонациональных предприятий и международные базы данных, что позволит эффективно контролировать деятельность компаний, тесно связанных с процессами глобализации. Одна из проблем заключается в том, что обследования, основанные на продукте и предприятии, не в полной мере согласованы. Кроме того, существует необходимость в сравнительном анализе и корректировке данных в отношении различных целевых совокупностей. Предполагается сделать это хранилище доступным для исследователей с учетом требований соблюдения конфиденциальности. В случае Италии это не связано с какими-либо дополнительными затратами респондентов.

11.13. *Увязка статистики торговли и статистики предприятий: опыт Бразилии.* В бразильской системе СИСКОМЕКС объединены функции административного, таможенного и валютного контроля внешней торговли. Система связана со всеми источниками коммерческой информации через национальный идентификационный код компаний (КПНЖ) и национальный идентификационный код физических лиц (КПФ), которые являются обязательными полями экспортных и импортных деклараций. Идентификационный код, введенный компанией в систему СИСКОМЕКС, автоматически проверяется по базе данных компаний, зарегистрированных в Министерстве финансов, и после его подтверждения вся коммерческая информация (полный адрес, город, штат, национальный код вида хозяйственной деятельности, число сотрудников, и т.д.) передается из баз данных компаний в систему СИСКОМЕКС. Национальный идентификационный код компаний состоит из 14 знаков: первые восемь знаков относятся к группе компаний, следующие четыре знака — к предприятию (филиалу) и два последних знака используются для проверки полного номера. Данная система позволяет составлять и распространять широкий спектр специальных отчетов, например по экспорту в разбивке по размеру компании, отрасли или штату. Информация, рассматриваемая в качестве конфиденциальной, доступна лишь для самих предприятий и уполномоченных государственных лиц, в то же время публичная информация доступна через онлайн-систему Интернет-систему AL/ICEWE/B2 (<http://aliceweb2.mdic.gov.br>).

11.14. *База данных по торговле в разбивке по характеристикам предприятий (ТХП) ОЭСР-Евростат.* ТХП представляет собой совместную базу данных ОЭСР-Евростат, в которой наборы данных формируются на основе увязки микроданных (данных на уровне торговой компании) с реестрами предприятий. Под руководством Руководящей группы ОЭСР по предпринимательским аспектам экономической статистики и торговле (БЕСТ) первый комплект таблиц связей ОЭСР был разослан странам-участникам, не являющимся членами ЕС и ОЭСР, в июне 2007 года (см. более подробную информацию во вставке XI.5). Однако предоставленные в настоящее время странами таблицы зачастую не в полной мере сопоставимы по странам и во времени. На будущее ставятся цели по улучшению доступа к микроданным, повышению сопоставимости данных и включению

нию в базу данных дополнительной информации о предприятиях. Что касается государств — членов Европейского союза, то в соответствии с пересмотренным законодательством ЕС по торговой статистике с 2009 и 2010 отчетных годов ежегодное составление таких статистических данных является обязательным.

D. Обеспечение качества увязанных источников данных и увязанных/объединенных данных

11.15. *Увязка источников данных: степень соответствия — опыт Соединенных Штатов Америки.* Бюро переписи населения США осуществляет сбор данных по экспорту на уровне операций из двух источников — Автоматизированной системы экспорта (АСЭ) и канадской системы обмена данными. К данным на уровне операций относятся стоимостной объем торговли, коды продукции, страна-партнер и уникальный идентификатор участника торговой деятельности. Уникальным идентификатором участника торговой деятельности для записей в АСЭ является идентификационный номер работодателя (ИНР), присваиваемый Налоговым управлением Соединенных Штатов Америки, а для записей в канадской системе — наименование участника торговой деятельности. Для увязки данных на уровне операций с характеристиками предприятия в реестре предприятий Бюро переписи населения используются уникальный идентификатор или наименование компании в реестре предприятий. Характеристики предприятия включают классификацию занятости и отраслевую классификацию. В то время как взаимосвязи в АСЭ достаточно прямолинейны, увязка записей в канадской системе связана с использованием довольно сложных автоматизированных процедур сопоставления имен и процедур сопоставления, выполняемых вручную. Связанные данные характеризуются весьма высоким качеством, о чем свидетельствуют высокие коэффициенты соответствия. Записи по экспорту Бюро переписи населения США почти на 89 процентов соответствуют записям в реестре предприятий, а коэффициенты совпадения записей в АСЭ превышают 94 процента, в то же время коэффициенты соответствия записей в канадской системе не превышают 74 процентов. Данные по импорту на уровне операций также сопоставляются с характеристиками предприятий в реестре предприятий Бюро переписи населения. В качестве всех уникальных идентификаторов импортеров используются ИНР, что также в достаточной мере упрощает увязку таких данных. Первоначальные коэффициенты соответствия составляли около 87 процентов, но, по мере совершенствования процедур сопоставления, они, как ожидается, будут выше. Связи по экспорту и импорту используются для создания баз данных экспортеров и импортеров, служащих основой для подготовки публикации *Profile of US Importing and Exporting Companies* (Паспорт импортирующих и экспортирующих компаний США). В первом издании паспорта компаний-экспортеров содержались данные за 1987 год, а начиная с 1996 года данная публикация издается ежегодно. Начиная с 2009 года в публикацию также включается паспорт компаний-импортеров.

11.16. *Увязка торгового оператора со статистической единицей: опыт Европейского союза.* Целесообразность увязки внешнеторговых данных с реестрами предприятий была подтверждена в ходе проведения серии экспериментальных мероприятий по сбору данных. Данные исследования были призваны решить две задачи: во-первых, установить, в какой мере и при каких условиях возможна увязка микроданных; и во-вторых, определить новые статистические данные, которые могут быть получены на основе объединенного набора

данных. На концептуальном уровне методика исследования может быть упрощенно представлена в следующем виде: 1) устанавливается взаимосвязь между торговыми операторами и юридическими лицами в реестре предприятий; 2) данные о стоимостном объеме торговли каждого оператора по каждому коду продукта и стране-партнеру объединяются с основными характеристиками предприятия (вид хозяйственной деятельности и число сотрудников), получаемых из реестра предприятия; 3) рассчитываются конкретные показатели. Качество статистических данных, получаемых на основе увязки данных, в значительной мере зависит от степени соответствия между исходными наборами данных. Результаты экспериментальных мероприятий по сбору данных показали высокую степень соответствия в большинстве случаев, особенно когда показатели рассчитываются по стоимостному объему торговли¹¹⁹.

11.17. *Реестры предприятий — опыт Европейского союза.* Статистические данные о предприятиях обычно получают на основе обследований предприятий. Как правило, реестры предприятий используются в качестве инструмента для подготовки и координации обследований. Они используются для выявления и разработки активной генеральной совокупности статистических единиц (предприятий, местных единиц и групп предприятий) на основе административных единиц (юридических лиц) и включают информацию об идентификационных кодах, демографических, экономических и стратификационных характеристиках, управлении и форме собственности подразделений и связях с другими реестрами. Реестры предприятий также используются в качестве источника информации для статистического анализа делового сообщества и его демографических характеристик. Хотя реестры предприятий охватывают лишь некоторые экономические переменные (например, занятость и оборот), они, в отличие от наборов данных, в том числе структурных статистических данных о предприятиях, которые в основном основаны на результатах обследований и характеризуются ограниченным охватом, могут использоваться для получения всеобъемлющих данных с подробной разбивкой по широкому спектру видов деятельности. Реестры предприятий играют важную роль в более тесной увязке торговой статистики и статистики предприятий. Связи между юридическими лицами в реестре предприятий и идентификационными кодами участников внутрисоюзной и внешней торговли союза должны быть отражены в реестре предприятий. Таким образом, реестр предприятий служит инструментом увязки подробных микроданных о внешней торговле со статистическими единицами, используемыми в статистике предприятий¹²⁰ (более подробную информацию см. во вставке XI.4 ниже).

119 См. http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/external_trade/documents/External_trade_statistics_by_enterprise_characteristics.pdf.

120 Там же.

Е. Составление и распространение дополнительной информации: возможности и примеры

11.18. *Таблицы, публикуемые в рамках программы ТХП, разработанные бюро Евростатом и ОЭСР.* В рамках программы «Торговля в разбивке по характеристикам предприятий» (ТХП) определен согласованный набор показателей, описывающих различные аспекты структуры международной торговли с точки зрения характеристик предприятий. Поскольку цель этих показателей заключается в описании предприятий, а не продуктов, в качестве первичной классификации показателей используется сектор деятельности участника торговли. В отношении торговых потоков (импорта и экспорта) и внутренней и внешней торговли ЕС имеется пять показателей. Во всех показателях в качестве статистической еди-

Вставка XI.4

Определения терминов «экспортер» и «предприятие» в Европейском союзе

В нынешнем законодательстве ЕС определены лишь термины «экспортер» и «предприятие»; однако недавно начато обсуждение термина «импортер».

^a Статья 788 Постановления Комиссии (ЕЭС) № 2454/93 от 2 июля 1993 года, в котором изложены положения об осуществлении Постановления Совета (ЕЭС) № 2913/92 об учреждении Таможенного кодекса Сообщества.

^b Постановление Совета (ЕЭС) № 696/93 от 15 марта 1993 года с последними поправками, внесенными в соответствии с Постановлением (ЕС) № 1137/2008 Европейского парламента и Совета от 22 октября 2008 года.

Экспортер^a

Экспортером является лицо, от имени которого составляется экспортная декларация, и которое является собственником товаров или обладает подобным правом распоряжаться ими на момент принятия декларации.

Предприятие^b

Предприятие — это наименьшая комбинация юридических лиц, которая представляет собой организационную единицу, производящую товары и услуги и получающую выгоды от определенной степени автономности в принятии решений, особенно в части распределения своих текущих ресурсов. Предприятие занимается одним или несколькими видами экономической деятельности в одном или нескольких местах. Предприятие может быть отдельным юридическим лицом.

Пояснительная записка: предприятие, соответственно, определяется как субъект хозяйствования, который может, таким образом, при определенных обстоятельствах соответствовать группе нескольких юридических лиц. В действительности некоторые юридические лица занимаются какой-либо деятельностью исключительно в интересах других юридических лиц, и их существование может быть объяснено лишь административными факторами (например, налоговыми причинами), не имеющими какого-либо значения. К данной категории также относится значительная часть юридических лиц, не имеющих штатных работников. Во многих случаях деятельность данных юридических лиц может рассматриваться в качестве вспомогательной деятельности головного юридического лица, которое они обслуживают, и к которому они принадлежат, и к которому они должны относиться, с тем чтобы образовать предприятие, используемое для экономического анализа.

ницы используется предприятие. Показатели выражаются числом предприятий и в единицах стоимостного объема торговли, их получают путем увязки данных на микроуровне (более подробную информацию см. во вставке XI.5 ниже).

11.19. *Торговля в разбивке по характеристикам предприятий: альтернативный подход.* В СМТТ-2010 (пункт 11.6) странам предлагается предпринять шаги по созданию интегрированной системы экономической статистики для составления статистических данных и проведения их анализа и объединить их торговые реестры с реестрами компаний. Однако, учитывая растущий пользовательский спрос на информацию по вопросам взаимосвязей между международными потоками товаров и национальной экономической деятельностью, а также отсутствие взаимосвязанных данных на микроуровне, позволяющих выявлять компании в таможенных документах и материалах отраслевых обследований, страны могут избрать альтернативный подход к построению на микроуровне корреляционной таблицы между классификациями отраслей и продуктов. Странам может быть полезно такое соответствие при анализе торговых потоков в разбивке по видам деятельности. Вместе с тем описанный в примерах выше подход, заключающийся в определении характера деятельности участника торговли и разработке соответствующих агрегированных показателей, должен использоваться на приоритетной основе в тех случаях, когда это возможно (СМТТ-2010, пункт 3.29).

11.20. *Включение торговой информации в статистику предприятий.* В статистических данных о предприятиях содержится ограниченная внешнеторговая информация. Увязка торговой статистики и статистики предприятий по-

Вставка XI.5

Показатели торговли в разбивке по характеристикам предприятий (ТХП)

1. Торговля в разбивке по сектору деятельности и классам размеров предприятий

Показатель «Торговля в разбивке по сектору деятельности и классу размера предприятий» отражает вклад каждого вида экономической деятельности и класса размера (измеряемого количеством работников) в совокупный объем торговли. Это позволяет, например, проанализировать воздействие внешней торговли на занятость и оценить значение малых и средних предприятий.

2. Концентрация торговли по виду деятельности

Внешняя торговля обычно сконцентрирована в небольшом количестве предприятий. Данный показатель отражает долю пятерки, десятки, двадцатки и т. д. крупнейших предприятий в совокупном объеме торговли.

3. Торговля в разбивке по странам-партнерам и виду деятельности

Показатель «Торговля в разбивке по странам-партнерам и виду деятельности» отражает количество предприятий, торгующих с определенными странами-партнерами или странами того или иного региона, и объем торговли, который приходится на них. Это позволяет определить наиболее типичные экспортные и импортные рынки.

4. Торговля в разбивке по количеству стран-партнеров и виду деятельности

Количество стран-партнеров показывает степень географической диверсификации экспортных рынков. Что касается импорта, то данный показатель отражает количество стран, из которых осуществляется импорт товаров.

5. Торговля в разбивке по товарам и виду деятельности

Показатель «Торговля в разбивке по товарам и виду деятельности» используется для отнесения торговых операций по каждому товару к виду хозяйственной деятельности торгового предприятия. Он отражает, какие сектора участвуют в торговле продуктами каждой группы.

звляет дополнить огромный массив информации о демографии и деятельности делового сообщества более подробной торговой информацией, с помощью которой можно проанализировать воздействие торговли на предпринимательскую деятельность.

11.21. *Специальные обследования торговых предприятий.* Зачастую определенную информацию, как то о торговле между родственными предприятиями или о товарах для переработки без смены собственника, нельзя получить из таможенной документации. Связь с реестром предприятий позволяет проводить обследования конкретно определенных предприятий, целью которых является получение такой информации. Кроме того, специальные обследования торговых предприятий могут также использоваться для изучения взаимосвязи между торговлей товарами и торговлей услугами.

11.22. *Статистика торговли как часть геопространственной информационной системы.* На своей сорок первой сессии, проводившейся в феврале 2010 года, Статистическая комиссия в пункте *b* своего решения 41/110 об управлении глобальной географической информацией признала важность увязки географической и статистической информации и наличие возможностей в этом контексте, открывающихся благодаря стремительному развитию информационных технологий, отметив, что национальные статистические бюро играют все более важную роль в обеспечении такой увязки¹²¹. Увязка торговой инфор-

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

122 Результаты могут быть искаженными, если головные офисы не расположены по месту осуществления хозяйственной деятельности. Поэтому при увязке торговой статистики и статистики предприятий предпочтительнее пользоваться местной единицей. Однако составление надежной информации о предприятиях и торговле на основе использования местных единиц может оказаться весьма затруднительным или даже невозможным.

мации с реестрами предприятий позволяет на региональном уровне проанализировать торговые закономерности. Например, используя адрес предприятий Секретариат внешней торговли Министерства развития, промышленности и внешней торговли Бразилии публикует доклад о торговом балансе в разбивке по штатам и муниципальным образованиям (см. пункт 11.13)¹²². Увязка такой торговой информации с местной информацией о занятости или налогообложении (например, средней заработной плате, уровне занятости, налоговых поступлениях от предприятий и физических лиц) позволяет тщательно проанализировать экономические последствия торговой деятельности.

F. Требуемые институциональные и рабочие механизмы

11.23. *Соглашение о совместной концепции и приверженность интеграции торговой статистики и статистики предприятий.* Сотрудничество различных отделов в рамках одного учреждения и различных учреждений, отвечающих за различные части программы по статистке предприятий, необходимо для разработки и реализации программы по комплексной экономической статистике. Сотрудничество само по себе и разработка и реализация такой программы требуют выделения значительных людских ресурсов и готовности принимать изменения в существующих практических методах. Поэтому крайне важно, чтобы соответствующие учреждения и отделы учреждений пришли к согласию относительно цели и концепции комплексной системы статистики предприятий и экономической статистики или, по меньшей мере, принимали их.

11.24. *Статистический реестр коммерческих предприятий и доступ к составляемым данным.* Во многих странах в составлении статистики торговли и статистики предприятий участвуют несколько организаций или учреждений (например, национальный институт статистики, таможенный орган, центральный банк или другие учреждения). Создание статистического реестра коммерческих предприятий, обеспечивающего единую основу для сбора данных различными учреждениями и согласованность данных, составляемых в различных областях статистики, требует наличия правовых механизмов, позволяющих этим учреждениям обмениваться информацией об отдельных предприятиях и использовать такую информацию, которая в противном случае носила бы конфиденциальный характер.

11.25. *Доступ к информации и ее использование.* В реестрах предприятий и хранилищах данных содержится уязвимая информация о предпринимателях. В соответствии с шестым принципом «Основных принципов официальной статистики»¹²³ 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. Составление микроданных о предприятиях на основе статистики торговли и их объединение с информацией, получаемой на основе существующих статистических данных о предприятиях, требуют решения вопросов обеспечения конфиденциальности и защиты крайне важных данных.

123 Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/dnss/gp/fundprinciples.aspx>.

ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ

**Составление конкретных
элементов данных**

Глава XII

Время учета

12.1. *Введение.* В настоящей главе дополнительно уточняется статистическая концепция времени учета, изложенная в главе I СМТТ-2010, посвященной сфере охвата и времени учета, и приводится характеристика передовой практики приблизительного времени учета при использовании как таможенных документов (см. главу II настоящего *Руководства*), так и нетаможенных источников данных (см. главы III и IV). В разделе А кратко рассматриваются базовая концепция и источники данных для определения времени учета, а в последующих разделах приводится дополнительная, более подробная информация, касающаяся определения времени учета при различных обстоятельствах и в различных случаях.

А. Обзор основных понятий и источников данных

12.2. *Время учета.* В соответствии с приведенным в СМТТ-2010 (пункт 1.8) определением время учета — это момент ввоза товаров в пределы экономической территории страны или их вывоза за пределы этой территории. Как правило, этого достаточно, чтобы определить день физического пересечения товарами границы экономической территории. Этот день должен использоваться для соотнесения конкретного потока товаров к кратчайшему учетному периоду, за который составляются официальные статистические данные о торговле. Например, если определенные товары были ввезены на экономическую территорию 1 января и в данной стране кратчайшим учетным периодом составления данных является месяц, тогда эти товары должны включаться в импорт за январь, независимо от того, когда эти статистические данные будут официально опубликованы. Реализация странами данного общего руководящего принципа на практике в определенной степени различается в зависимости от наличия соответствующих источников данных и других обстоятельств.

12.3. *Использование различных источников данных.* Таможенные документы являются основным источником данных, используемым для определения времени учета. Однако во многих случаях экономическая территория не совпадает с таможенной территорией и некоторые виды трансграничного перемещения товаров в недостаточной мере отображаются в таможенной документации. В связи с этим представляется целесообразным следующее: а) использовать как таможенные, так и нетаможенные источники информации; и б) разработать эффективные методы приблизительного учета для случаев, когда отсутствуют надежные данные, и последовательно применять такие методы, с тем чтобы обеспечить максимально возможную сопоставимость данных.

12.4. *Таможня как источник данных: подача таможенной декларации и дата подачи декларации.* В СМТТ-2010 говорится о том, что в случае исполь-

зования систем сбора данных на основе таможенных документов это время с той или иной степенью точности может быть установлено по дате подачи таможенной декларации. Составителям данных следует знать, что пересмотренная Киотская конвенция (ПМК) не определяет термин «подача таможенной декларации» и не предусматривает правила в отношении определения даты подачи декларации. Однако из контекста Конвенции следует, что под датой подачи декларации понимается дата регистрации¹²⁴ (или принятия) таможенным органом декларации для обработки при условии выполнения определенных таможенных требований¹²⁵.

124 Термины «регистрировать» и «регистрация» используются в нескольких стандартах ПМК, например в стандартах 3.26 и 3.30 соответственно.

125 См. СМТТ-2010, пункт 2.22.

12.5. *Требования к подаче таможенной декларации.* В числе таможенных требований к подаче таможенной декларации включается положение о том, что таможенная служба «ограничивает перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, только теми сведениями, которые признаны необходимыми для начисления и взимания пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства» (Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.12). Далее, в соответствии с Конвенцией: «В тех случаях, когда по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, декларант не располагает всей информацией, требующейся для заполнения декларации на товары, разрешается подача предварительной или неполной декларации на товары при условии, что она содержит сведения, признанные таможенной службой необходимыми, и что декларант обязуется дополнить ее в установленный срок» (там же стандарт 3.13). Кроме того: «В тех случаях, когда национальным законодательством устанавливается срок для подачи декларации на товары, этот срок должен быть достаточным, чтобы позволить декларанту заполнить декларацию на товары и получить требуемые подтверждающие документы» (там же, стандарт 3.23). Далее: «В национальном законодательстве предусматривается положение, регулирующее подачу и регистрацию или проверку декларации на товары и подтверждающих документов до прибытия товаров» (там же, стандарт 3.25).

12.6. *Использование времени подачи декларации.* Учитывая рассмотренные выше положения, составители должны знать, что время подачи декларации не во всех случаях может быть пригодным для определения времени учета. Время подачи декларации и фактический момент пересечения товарами границы экономической территории той или иной страны могут, в некоторых случаях, существенно различаться. Поэтому представляется целесообразным, чтобы составители статистических данных о торговле консультировались с таможенными органами относительно правил, определяющих дату подачи декларации, и оценивали, в каких случаях эта дата может служить в качестве приблизительного времени регистрации, а когда ее следует заменить более подходящей датой. Поскольку практика стран и используемая ими терминология неодинакова, некоторые страны для определения времени учета вместо даты подачи декларации могут использовать дату выпуска товаров из-под таможенного контроля, дату оценки или дату принятия декларации таможенным органом. Это может быть целесообразным, если любая из этих дат с той или иной степенью точности отражает момент ввоза товаров на экономическую территорию или их вывоза за пределы этой территории.

12.7. *Использование нетаможенных источников информации.* Использование нетаможенных источников информации представляется целесообразным лишь в случаях, когда таможенные документы не существуют или дата подачи декларации существенно отличается от даты физического пересечения товарами границы экономической территории страны.

12.8. *Использование оценок.* В ряде случаев время трансграничного перемещения товаров не отражается ни в одном из источников данных. В таких случаях разработка эффективных методов приблизительного учета становится необходимостью, с тем чтобы обеспечить лучшую временную сопоставимость данных.

12.9. *Метаданные об источниках и правилах, используемых для установления времени учета.* Определение того, какие источники данных и правила следует использовать при определении времени учета, с тем чтобы обеспечить как соблюдение международных рекомендаций, так и составление национальных данных высокого качества, является ответственностью национального учреждения, занимающегося составлением данных. Представляется целесообразным разработать четкие и практические правила, обеспечивающие чтобы: *a)* время, которое будет использовано как время учета, наиболее точно соответствовало времени фактического ввоза товаров на экономическую территорию страны и их вывоза за пределы этой территории; *b)* создание и последовательное применение надежных методов установления такой даты. Описание выбранных источников и правил должно быть включено в состав метаданных о торговле страны.

В. Определение времени учета и таможенной территории

12.10. *Использование таможенной территории в качестве приближенной экономической территории.* Представляется целесообразным использовать границу таможенной территории в качестве границы экономической территории (даже если они в определенной мере не совпадают друг с другом) при условии, что значимая экономическая деятельность не осуществляется на той части экономической территории, которая расположена за пределами таможенной территории. В этом случае использование даты подачи таможенной декларации в качестве времени учета является целесообразным, за исключением тех случаев, когда дата подачи декларации существенно отличается от времени фактического пересечения границы импортируемых/экспортируемых товаров (как это определено ответственным учреждением). Однако, если значимая экономическая деятельность осуществляется в одной из частей экономической территории, расположенной за пределами таможенной территории (например, в промышленных свободных зонах), таможенная граница не может использоваться в качестве надлежащей приближенной границы экономической территории. В таких случаях время учета товаров, ввезенных в такие части экономической территории или вывозимых за их пределы, должно устанавливаться либо на основе использования нетаможенных источников данных, либо путем оценки.

12.11. *Время учета в случае специальной системы торговли.* В рамках специальной торговой системы в качестве времени учета следует использовать время ввоза товаров в ту часть экономической территории, которая включается в статистическую территорию страны статистического учета, или время их вывоза за ее пределы. Как и в случае использования общей торговой системы, это время может приблизительно соответствовать дате подачи таможенной декларации, когда товары непосредственно ввозятся на таможенную территорию (исходя из допущения о том, что таможенная территория находится в пределах статистической территории). Вместе с тем необходимо использовать и другие даты в случаях, когда товары ввозятся в те части статистической территории, которые расположены за пределами таможенной территории.

12.12. *Использование дополнительных источников информации в случае специальной системы торговли.* Даже если товары ввозятся в свободные зоны и вывозятся оттуда без уплаты пошлин или осуществления определенных формальностей могут существовать таможенные документы, фиксирующие эти передвижения товаров. Данная информация может представлять ценность для составителей статистики при определении времени учета. Однако использование различных нетаможенных источников, таких как обследования и др., становится необходимостью при отсутствии достаточной для определения времени учета таможенной информации. Например, в Соединенных Штатах Америки временем учета, используемым в отношении товаров, ввозимых в зоны свободной торговли, является дата получения товара в зоне. Данная информация предоставляется оператором зоны (пример странового опыта см. во вставке XII.1).

С. Использование даты подачи таможенных деклараций для определения времени учета

12.13. *Подача предварительных или неполных деклараций.* В том случае, если декларант в момент подачи декларации не в состоянии представить всю требуемую информацию, таможенные органы могут принять предварительную или неполную декларацию и выпустить товары на том условии, что декларант представит недостающую информацию позднее в пределах указанного срока в дополнительной декларации. Время подачи дополнительной декларации и время пересечения товарами границы таможенной территории могут сильно различаться. Вместе с тем обе декларации относятся к одной и той же операции и должны быть увязаны в процессе обработки данных¹²⁶. Составителям статистики рекомендуется: *a)* использовать предварительные или неполные декларации для определения времени подачи декларации и сбора предварительных данных; и *b)* использовать дополнительную декларацию для пересмотра или дополнения данных о торговле, не изменяя при этом время учета.

12.14. *Представление декларации после выпуска товаров.* Составителям следует учитывать, что таможенные органы могут разрешать участникам торговли выпускать товары до представления соответствующей таможенной декларации. Такое разрешение выдается все большему числу торговых предприятий в целях обеспечения скорейшего выпуска ввозимых/вывозимых товаров, не дожидаясь сбора документов, необходимых для составления окончательной таможенной декларации. Представляется целесообразным включать данные, фигурирующие в таких декларациях, в ежемесячные статистические отчеты, соответствующие тем месяцам, в которые товары фактически

126 В Европейском союзе также используются упрощенные и дополнительные декларации, которые рассматриваются как одна декларация.

Вставка XII.1 Время учета в Бразилии

В Бразилии временем учета экспортных операций считается момент вывоза товаров за пределы экономической территории (в рамках общей системы торговли), который на практике является время таможенной очистки отправляемых товаров. В случае импорта временем учета считается момент ввоза товаров в зону свободного обращения (в рамках специальной торговой системы, которым является время таможенной очистки товаров, предназначенных для потребления, или момент их ввоза в свободную зону «Манаус», в которой операции осуществляются в соответствии с общей системой торговли).

ввозятся на экономическую территорию той или иной страны или вывозятся из этой территории. При необходимости это может делаться в рамках регулярного пересмотра ежемесячных данных.

12.15. *Периодическая подача деклараций.* В тех случаях, когда товары часто ввозятся (или вывозятся) одной и той же компанией/лицом, в ПКК рекомендуется (Генеральное приложение, глава 3, переходный стандарт 3.22) таможенным органам разрешать подавать единую декларацию на товары, охватывающую весь импорт (или экспорт) данного лица за определенный учетный период. Данная льгота может быть предоставлена, если компания или лицо правильно ведет учетные торговые документы и если имеется возможность в случае необходимости принимать меры контроля. В ПКК признается право таможенных органов требовать от декларанта предъявления, во время фактического пересечения границы товарами, коммерческого или официального документа, такого как счет-фактура, транспортная накладная или документ об отправке груза и т. п., с указанием основных данных о соответствующем грузе. Составителям статистики рекомендуется периодически просматривать такие документы, если это разрешено законом, с тем чтобы иметь возможность относить ту или иную торговую операцию к соответствующему месяцу (исходя из времени пересечения границы), особенно в тех случаях, когда торговая операция велика по стоимости (объему) и/или когда учетный период, за который участник торговли представляет информацию в таможенный орган, не совпадает с периодом, используемым в статистической отчетности (которым обычно является календарный месяц). Представляется целесообразным, чтобы составители данных сотрудничали с таможенными учреждениями с целью обеспечения того, чтобы учетный период, за который участники торговли должны представлять данные в таможенный орган, совпадал с периодом, используемым таможенными органами для статистической отчетности.

12.16. *Время учета в случае отправки товаров по частям.* Для удобства транспортировки некоторые товары могут быть разобраны на части, которые с разрешения таможенных органов могут вывозиться из экспортирующей страны и ввозиться в импортирующую страну в разное время и в различных пунктах въезда/выезда. Поскольку ввоз или вывоз товаров считается незаконченным до тех пор, пока последняя часть не будет вывезена из страны или ввезена в страну, представляется целесообразным использовать дату декларирования последней части в таможенном органе экспортирующей или импортирующей страны вместо времени подачи декларации, охватывающей всю партию товаров.

12.17. *Определение оптимальных дат в отношении времени учета.* Во всех случаях, когда дата подачи декларации не пригодна для использования (например, если таможенная очистка товаров осуществляется задолго до или после их прибытия) или при использовании нетаможенных источников данных (например, при проведении обследований предприятий), следует определить и использовать более уместные даты в отношении времени учета (например, дата прибытия или отправления перевозчика товаров, как указано в сопроводительных 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.

D. Использование нетаможенных источников данных

12.18. *Использование грузовых манифестов, коносаментов и других транспортных документов.* Представляется целесообразным использовать такие документы в целях проверки или при отсутствии таможенных деклараций. Однако признается, что вследствие нехватки ресурсов или в силу иных соображений, подобную практику следует применять лишь в важных и исключительных случаях.

12.19. *Время учета в обследованиях предприятий.* Страны, применяющие общую систему торговли, зачастую должны использовать обследования предприятий для обеспечения полноты охвата своей торговой статистики. Дата экспорта или импорта, указанная в материалах такого обследования, отражает принятую на предприятии методику бухгалтерского учета, и, как правило, не совпадает с датой подачи соответствующей таможенной декларации или со временем физического пересечения товарами границы страны, а скорее соответствует времени смены собственника товаров (см. вставку XII.2 ниже).

12.20. *Использование времени перехода права собственности.* В исключительных случаях, когда общий руководящий принцип учета товаров в момент их ввоза на экономическую территории или вывоза за пределы этой территории неприменим или недостаточен (например, в случае торговли судами и летательными аппаратами), в СМТТ-2010 рекомендуется использовать критерий перехода права собственности для определения того, подлежат ли определенные товары учету или нет. В таких случаях время учета определяется временем перехода права экономической собственности. Время перехода

Вставка XII.2

Опыт Европейского союза в отношении времени учета

Временем учета, определенным в ЕС в качестве учетного периода, в отношении учета информации, предоставляемой в рамках системы Интрастат, является календарный месяц отправки или прибытия товаров. Это месяц, в течение которого товары физически ввозятся на территорию государства-члена или вывозятся за ее пределы. Вместе с тем государства-члены могут корректировать учетный период, с тем чтобы увязать его с обязательствами по налогу на добавленную стоимость (НДС) в соответствии со статьей 6 (2) Постановления (ЕС) № 638/2004 от 31 марта 2004 года. Государства-члены могут определять учетный период, к которому должны относиться торговые потоки, как например календарный месяц, в котором наступает событие, касающееся целей обложения НДС, то есть тогда, когда осуществляется поставка товаров. Поставка товаров считается произведенной тогда, когда наступает срок уплаты НДС, указанный в выставленном счете-фактуре, или на пятнадцатый день месяца, следующего за месяцем наступления налогооблагаемого события, если счет-фактура не выставлялся. Это означает, что товары учитываются на момент поставки или с отсрочкой в один месяц. Используемый в системе Интрастат принцип учета НДС принят в большинстве государств-членов.

Государства-члены могут корректировать учетный период в случаях, когда таможенная декларация используется в целях статистического учета торговли ЕС. В таких случаях учетный период может определяться как календарный месяц, в течение которого декларация принимается таможенным органом. Учетный период в отношении статистики внешней торговли ЕС указывает календарный год и месяц, в течение которого осуществляется ввоз или вывоз товаров. Когда таможенная декларация является источником записей по импорту и экспорту учетный указывает календарный год и месяц, в течение которого декларация принимается таможенными органами.

права собственности определяется в соответствии с СНС-2008 и РПБ-6¹²⁷ как момент перехода права экономической собственности от резидентской единицы к нерезидентской единице. Временем перехода права экономической собственности может приближенно считаться время, когда требования и обязательства возникают, трансформируются или погашаются. Несмотря на четкость данного принципа, его реализация является далеко не простым делом, поскольку стороны не всегда применяют одни и те же правила. Даже когда они применяют одни и те же правила, могут возникать расхождения в фактическом учете по соображениям практического характера, таких как задержки, связанные с передачей информации. Соответственно, операции могут учитываться ее сторонами в различное время, иногда даже в различные отчетные периоды. В связи с этим представляется целесообразным, чтобы, в случае необходимости, специалисты в области статистики торговли консультировались с составителями платежного баланса и национальных счетов.

12.21. *Время учета торговых операций по стационарным трубопроводам и линиям электропередачи.* Торговые операции в отношении товаров, непрерывно пересекающих границы по стационарным трубопроводам и линиям электропередачи (например, трубопроводам для транспортировки нефти, природного газа или воды; линиям электропередачи для передачи электроэнергии и т.д.), должны относиться к надлежащему кратчайшему учетному периоду, основанному на *a)* фактическом периоде передачи, зарегистрированном в таможенных декларациях, представляемых операторами линии, или *b)* их административных документах при соблюдении тех же требований, что и в отношении всех других обследований предприятий, проводимых в целях составления торговой статистики. Представляется целесообразным, чтобы составители данных из стран, экспортирующих или импортирующих такие товары, согласовали процедуры составления данных, включая время учета, в целях обеспечения сопоставимости данных.

¹²⁷ Международный валютный фонд, *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции*, 6-е издание, Вашингтон, округ Колумбия, 2012.

Глава XIII

Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)

13.1. *Введение.* В настоящей главе приводится характеристика Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС), которую в СМТТ-2010 (пункт 3.11) рекомендуется применять на максимально возможном детальном уровне для сбора, составления и распространения статистики международной торговли товарами. Основу данной главы составляют положения главы III СМТТ-2010, посвященной товарным классификациям. В данной главе общая характеристика Гармонизированной системы дополнена подробными сведениями о ее последнем (пятом) издании, которое вступило в силу 1 января 2012 года (ГС-12). Кроме того, обсуждаются вопросы применения ГС для кодирования товаров, являющихся предметом торговли, а также некоторые аспекты обеспечения качества, касающиеся классификации товаров (общие вопросы обеспечения качества рассматриваются в главе IX), и рассматривается опыт стран по использованию ГС для распространения данных и в аналитических целях. Знание ГС составителями данных о торговле необходимо для лучшего понимания решений, касающихся классификации, принимаемых национальными таможенными органами, разработки надлежащих процедур проверки данных и контрольного редактирования, более эффективного взаимодействия как с таможенными органами, так и с сообществом пользователей, и для выработки умения формулировать предложения в отношении будущих пересмотров ГС. Другие международные классификации, касающиеся преимущественно распространения и анализа статистики международной торговли товарами, рассматриваются в главе XXVII.

А. Рекомендации по использованию ГС

13.2. *ГС как рекомендуемая классификация для составления и распространения СМТТ.* Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Конвенция ГС) была одобрена Советом таможенного сотрудничества (СТС) в Брюсселе 14 января 1983 года и вступила в силу 1 января 1988 года (ГС-88). Гармонизированная система описания и кодирования товаров (более известная как Гармонизированная система или ГС) представляет собой номенклатуру, включающую в себя товарные позиции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также основные правила интерпретации Гармонизированной системы, приведенные в приложении «Номенклатура Гармонизированной системы» к Конвенции ГС¹²⁸. На своей двадцать седьмой сессии, проводившейся 22 февраля — 3 марта 1993 года, Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций рекомендовала, чтобы страны применяли ГС для составления и распространения своей статистики торговли¹²⁹.

¹²⁸ По состоянию на 7 января 2013 года участниками Конвенции были 146 договаривающихся сторон, и еще 60 стран или территорий, не являющихся договаривающимися сторонами в рамках Конвенции, применяли ГС для таможенных/ статистических целей. При включении положений ГС в систему таможенных тарифов страны она приобретает статус национального закона. Указание в товарной декларации неправильных тарифных кодов товаров может повлечь за собой юридические последствия.

¹²⁹ См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1993 год, Дополнение № 6 (E/1993/26), пункт 162 d.*

13.3. *Внедрение ГС в процесс сбора и распространения СМТТ.* По состоянию на 2011 год большинство стран использовали ГС для сбора и распространения данных о торговле, что является весьма существенным достижением, поскольку она обеспечивает наилучшую сопоставимость национальных данных о торговле. Вместе с тем опыт показывает, что многие страны сталкиваются со значительными трудностями, касающимися последовательного применения ГС.

В. Общий обзор

13.4. *Обязательства договаривающихся сторон.* ГС является юридическим документом. Договаривающаяся сторона Конвенции ГС имеет два основных обязательства: привести свои таможенные тарифы и статистическую классификацию в соответствие с Гармонизированной системой и публиковать свои статистические данные по импорту и экспорту товаров с точностью до шести знаков или выше¹³⁰. Выполнение этих обязательств требует от договаривающихся сторон использовать все товарные позиции и субпозиции ГС, а также относящиеся к ним цифровые коды без каких-либо дополнений или изменений; применять общие правила классификации для толкования Гармонизированной системы, а также все примечания к разделам, группам и субпозициям; соблюдать порядок кодирования, принятый в ГС¹³¹.

13.5. *Обновление и изменение Гармонизированной системы.* 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. Конвенция ГС учредила Комитет по Гармонизированной системе (КГС), состоящий из представителей от каждой договаривающейся стороны и который проводит два заседания в год. Содействие КГС оказывают созданная им Рабочая группа, Подкомитет по пересмотру и Научный подкомитет. КГС, среди прочего, рассматривает потребности пользователей, а также изменения в технологии и структурах международной торговли; предлагает поправки к ГС на основании проделанной им работы; подготавливает рекомендации в отношении применения ГС и распространяет соответствующую информацию; дает руководящие указания по вопросам, касающимся классификации товаров.

13.6. В целях оказания пользователям помощи в применении ГС Всемирная таможенная организация публикует и периодически обновляет следующую вспомогательную информацию:

- пояснения к Гармонизированной системе;
- алфавитный указатель к Гармонизированной системе;
- компендиум классификационных решений по Гармонизированной системе;
- базу данных о товарах Гармонизированной системы;
- модули электронного обучения по вопросам Гармонизированной системы;
- корреляционные таблицы между последним и предыдущим вариантами ГС.

13.7. *Политика пересмотра Гармонизированной системы.* Всемирная таможенная организация по мере необходимости пересматривает ГС, приблизительно каждые пять лет. С 1 января 2012 года номенклатура ГС издания 2012 года (ГС-12) является действующей версией системы, применяемой в международных торговых операциях. Подробные сведения о ГС-12 приводятся в разделе С

130 Тем не менее развивающимся странам разрешено применять ГС частично, то есть им можно, по крайней мере на первоначальном этапе, применять не все субпозиции или не применять некоторые из них, и все-таки будет считаться, что они выполняют свои обязательства, вытекающие из статьи 3.

131 Конвенция ГС, статья 3 а (i–iii).

ниже. Существуют первоначальные планы относительно очередного набора поправок, которые должны быть введены в действие в 2017 году. На своей двадцать седьмой сессии Статистическая комиссия рекомендовала в полной мере учитывать статистические последствия любых предлагаемых изменений в ГС, а также статистические потребности и возможности развивающихся стран¹³². Представляется целесообразным, чтобы составители торговой статистики тесно сотрудничали с национальными таможенными органами в области подготовки предложений по вопросам будущих поправок к ГС.

¹³² См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 1993 год, Дополнение № 6 (E/1993/26)*, пункт 162 е.

С. Гармонизированная система издания 2012 года (ГС-12)

13.8. *Структура ГС-12 и система классификации.* ГС представляет собой структурированную номенклатуру, включающую набор четырехзначных товарных позиций, большая часть которых далее подразделяется на пяти- и шестизначные субпозиции. В ГС издания 2012 года содержится 5205 групп товаров, определяемых шестизначным кодом (в сравнении с 5052 группами в издании 2007 года). В этом издании приведены необходимые определения и правила, обеспечивающие единообразное применение. В ГС-12 содержится в общей сложности 1224 позиции, объединенные в 96 групп¹³³, которые в свою очередь распределены по 21 разделу. Позиции имеют четырехзначный код, где первые две цифры обозначают группу, к которой относится позиция (код первых девяти групп начинается с цифры 0), а вторые две — место товарной позиции в пределах группы (более подробную информацию см. во вставке XI.1 ниже).

¹³³ Группа 77 ГС зарезервирована для возможного последующего использования, а группы 98 и 99 ГС зарезервированы для применения договаривающимися сторонами в специальных целях. Страны должны избегать по возможности применения групп 98 и 99.

13.9. ГС-12 имеет следующую общую структуру:

Разделы I–IV:	Сельскохозяйственная продукция
Разделы V–VII:	Минералы, химические и связанные с ними продукты, пластмассы, каучук и изделия из них
Разделы VIII–X:	Продукты животного происхождения, такие как шкуры, кожи, меха, а также древесина, пробка, целлюлоза, бумага и изделия из них
Разделы XI и XII:	Текстиль, обувь и головные уборы
Разделы 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
Раздел XVI:	Машины, механические устройства и электрическое оборудование
Раздел XVII:	Автомобили, летательные аппараты, суда и связанное с ними транспортное оборудование
Раздел XVIII:	Оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, точные, медицинские или хирургические приборы и инструменты, стационарные и наручные часы, музыкальные инструменты
Раздел XIX:	Оружие и боеприпасы
Разделы XX и XXI:	Разнообразные промышленные изделия, такие как мебель, осветительные приборы, сборные здания, спортивные принадлежности, произведения искусства, коллекционные предметы и антиквариат

Вставка XIII.1

Дополнительная информация о структуре и системе классификации ГС

Система классификации. Система классификации ГС определяется требованием о предоставлении сотрудникам таможенных органов возможности классифицировать предъявленные им товары главным образом по их характеристикам, которые могут быть установлены либо путем непосредственного наблюдения, либо с помощью научных приборов. Поэтому многие из разделов, глав и заголовков ГС определяются с точки зрения естественного происхождения товаров или материала, из которого они произведены. Однако естественное происхождение товаров или материал, из которого они произведены, не всегда отражают суть товаров. В некоторых случаях товары как правило классифицируются по отраслям или основным видам использования. Например, разделы:

- «Живые животные; продукты животного происхождения» (раздел I), «Продукты растительного происхождения» (раздел II) и «Продукты минерального происхождения» (раздел V) определяются по естественному происхождению товаров или материалу, из которого они произведены; а
- «Продукция химической промышленности и смежных отраслей» (раздел VI) и «Автомобили, летательные аппараты, суда и связанное с ними транспортное оборудование» (раздел XVII) определяются по отрасли промышленности или основному виду использования.

Порядок расположения товаров. Как правило, товары в классификации располагаются по степени их производственной переработки: сначала сырье, затем необработанная продукция, полуфабрикаты и готовая продукция. Например, живые животные попадают в группу 1, шкуры и кожи животных — в группу 41, а кожаная обувь — в группу 64. В то время как категория более высокого уровня может быть определена в основном по одному критерию, ее подразделение на категории более низкого уровня может определяться другим критерием (или другими критериями). Например:

- кожа и кожаные изделия относятся к разделу VIII, однако несмотря на их одинаковое животное происхождение, они помещены в разные группы, с тем чтобы отразить различные стадии производства (*кожа в группу 41, кожаные изделия в группу 42*);
- позиция 62.06 «Блузки, рубашки и рубашки-блузки для девушек и женщин» делится на пять субпозиций по материалу, из которого изготовлены такие блузки (*шелк или его отходы (6206.10), шерсть или подшерсток животных [6206.20], хлопок (6206.30), искусственные волокна (6206.40) или прочие текстильные материалы (6206.90)*).

Две категории субпозиций. Составителям статистики торговли следует знать, что субпозиции могут делиться на две категории:

- субпозиции, охватывающие товары, *конкретно* выделенные как часть позиции с указанием одного или нескольких *конкретных* атрибутов (*например «Пробки и затычки» из натуральной пробки (4503.10)*);
- *остаточные* субпозиции, охватывающие все товары, не подпадающие под соответствующую позицию, *не* включенные в другие позиции (*например «Прочие изделия из натуральной пробки» (4503.90)*).

К последней категории относятся около 22 процентов всех шестизначных кодов. Такие субпозиции могут охватывать самые различные товары, и к их использованию при кодировании конкретных предметов следует относиться особенно внимательно. Также проблематичным является установление контрольного диапазона таких субпозиций, что создает проблему качества данных.

Разбивка позиций на субпозиции с одним дефисом. Некоторые позиции разбиты на несколько субпозиций с одним дефисом. Каждая такая субпозиция выражена шестизначным кодом, в котором первые четыре цифры соответствуют коду позиции, а две последние обозначают место субпозиции внутри позиции. Например, позиция 01.04 («Живые овцы и козы») разбита на две субпозиции с одним дефисом: 0104.10 («Овцы») и 0104.20 («Козы»).

Разбивка субпозиций с одним дефисом на субпозиции с двумя дефисами. Субпозиции с одним дефисом могут быть далее разбиты на субпозиции с двумя дефисами. В таких случаях субпозиции с одним дефисом не кодируются; коды присваиваются только субпозициям с двумя дефисами. Например, позиция 01.03 («Живые свиньи») делится на две субпозиции с одним дефисом: «Чистопородные племенные животные» и «Прочие». Первая субпозиция далее не делится и кодируется (0103.10), тогда как вторая делится на две части и не кодируется. Она разделяется на субпозиции «Прочие весом менее 50 кг» и «Прочие весом 50 кг или более», которым, соответственно, присваиваются коды 0103.91 и 0103.92.

Позиции, не содержащие субпозиции. Для целей обработки данные позиций, не содержащих субпозиции, рассматриваются как шестизначные коды с двумя нулями в качестве последних двух цифр.

Примечания к разделам, группам и субпозициям. Содержащиеся в ГС позиции и субпозиции товаров сопровождаются правилами толкования и примечаниями к разделам, группам и субпозициям, которые составляют неотъемлемую часть ГС и предназначены для того, чтобы упростить принятие решений по классификации товаров в целом и уточнить сферу охвата позиций и субпозиций товаров в частности.

13.10. *Причины поправок, содержащихся в ГС-12.* Основная особенность поправок, содержащихся в ГС-12, заключается в учете глобальных экологических и социальных проблем, прежде всего вследствие использования ГС в качестве стандарта классификации и кодирования товаров, имеющих особое значение для продовольственной безопасности и системы информации и раннего предупреждения Продовольственной и сельскохозяйственной организации Организации Объединенных Наций (ФАО). Важное значение имеет, например, серия поправок к группе 3, касающихся отдельной идентификации определенных видов рыб и ракообразных, моллюсков и других водных беспозвоночных. Цель изменений заключается в том, чтобы повысить качество и точность данных о торговле этими товарами. Поправки включают, кроме прочего, более точные характеристики видов южного полушария. Данные поправки будут способствовать отслеживанию экономических тенденций в области нетрадиционных для потребителей Северной Атлантики продуктов. Аналогичным образом были созданы новые субпозиции для отдельной идентификации некоторых употребляемых в пищу овощей, корневого и клубнеплодов, плодов и орехов, а также злаковых. В ГС-12 также содержатся новые субпозиции для конкретных химических веществ, подпадающих под действие Роттердамской конвенции о процедуре предварительного обоснованного согласия в отношении отдельных опасных химических веществ и пестицидов в международной торговле¹³⁴, и озоноразрушающих веществ, подпадающих под действие Монреальского протокола по веществам, разрушающим озоновый слой¹³⁵. Другие поправки обусловлены изменениями в структуре международной торговли. Они включают исключение 43 субпозиций вследствие небольшого объема торговли конкретными продуктами, отдельную идентификацию определенных товаров в существующих либо новых группах, и отражение по возможности технологических достижений. И наконец, ряд поправок внесены с целью уточнения текста, с тем чтобы обеспечить единообразное применение ГС.

13.11. *Повторное использование кодов.* В случае внесения в ГС изменений некоторые существующие элементы исключаются, а некоторые новые добавляются путем создания новых позиций (четырёхзначные коды) или субпозиций (шестизначные коды). Для того чтобы облегчить работу пользователей, которые хранят данные в разных версиях ГС, исключенные коды товаров повторно не используются до истечения определенного периода, кроме случаев,

134 United Nations, *Treaty Series*, vol. 2244, No. 39973.

135 *Ibid.*, vol. 1522, No. 26369.

когда повторное использование неизбежно. Составителям рекомендуется по возможности придерживаться этой методики в отношении более детальных кодов товаров, используемых в национальных классификациях товаров.

13.12. *Внедрение ГС-12: корреляционные таблицы.* Секретариат Всемирной таможенной организации опубликовал корреляционные таблицы версий ГС 2012 и 2007 годов¹³⁶, и обновил публикации ГС, такие как пояснения, компендиум классификационных решений и алфавитный указатель. Перед таможенными органами стоит серьезная задача по обеспечению своевременного внедрения ГС-12 в соответствии с требованиями Конвенции ГС. Составителям торговой статистики рекомендуется сотрудничать с национальными таможенными администрациями по вопросам обеспечения своевременного сбора данных, в соответствии с ГС-12.

136 См. www.wcoomd.org/en/topics/nomenclature/instrument-and-tools/hs_nomenclature_2012.aspx.

D. Применение Гармонизированной системы для кодирования товаров, являющихся предметом торговли

13.13. *Общие правила толкования.* В Гармонизированной системе содержится ряд предварительных положений, в которых закреплены принципы, лежащие в основе ГС, и изложены общие правила, обеспечивающие единообразное юридическое толкование. Имеется шесть таких правил, известных как *Основные правила толкования Гармонизированной системы*, также известных как *Основные правила интерпретации* (или ОПИ), которые применяются в иерархическом порядке (т. е. Правило 1 имеет преимущественную силу над Правилем 2, Правило 2 над Правилем 3 и т. д.). Составителям следует применять эти правила при классифицировании товаров, которые не классифицируются таможенными органами. Обзор этих правил, а также связанных с классифицированием вопросов, в отношении которых они применяются, приводится во вставках XIII.2–XIII.7 ниже.

13.14. В этих правилах устанавливаются принципы классификации, которые, если в текстах товарных позиций, субпозиций или примечаний к разделам или группам не указано иное, применяются в рамках всей Гармонизированной системы классификации товаров. Кроме того, в этих правилах четко определяется поэтапная основа для классификации товаров в рамках Гармонизированной системы, так что в каждом случае продукт сначала должен быть классифицирован в своей соответствующей четырехзначной товарной позиции, затем в своей соответствующей субпозиции с одним дефисом внутри этой товарной позиции и лишь после этого — в своей соответствующей субпозиции с двумя дефисами внутри заранее определенной субпозиции с одним дефисом,

Вставка XIII.2

Основное правило интерпретации 1 (ОПИ 1)

ОПИ 1: роль наименований разделов, групп и подгрупп.

Наименования разделов, групп и подгрупп даются только для удобства ссылки; в юридических целях классифицирование должно осуществляться исходя из положений товарных позиций и любых соответствующих примечаний к разделам или группам. Вместе с тем есть случаи, когда тексты товарных позиций и примечаний сами по себе четко не определяют соответствующую позицию. В этом случае классифицирование осуществляется с использованием других правил.

Вставка XIII.3

Основное правило интерпретации 2 (ОПИ 2 а и ОПИ 2 б)**ОПИ 2 а: изделия, представленные в некомплектном или незавершенном виде; товары, представленные в несобранном или разобранном виде**

Сфера охвата любой товарной позиции, которая относится к конкретному изделию, включает не только комплектные изделия, но и изделия, представленные в некомплектном или незавершенном виде, при условии что в представленном виде они обладают основными свойствами комплектных или завершенных изделий. Комплектные или готовые изделия, представленные в несобранном или разобранном виде, как правило, из-за установленных требований к упаковке или для удобства упаковки, обработки или транспортировки, должны классифицироваться в тех же товарных позициях, что и собранные изделия. *Примеры применения:*

- а) агрегат, в котором отсутствует только маховик, станина, коленчатый вал, зажимы для инструментов и т. п., классифицируется в той же позиции, что и сам агрегат, а не под какой-либо отдельной позицией, отведенной для узлов и частей. Аналогичным образом, агрегат или аппарат, как правило оснащенный электромотором (*например, электромеханические ручные инструменты в позиции 84.67*), классифицируется в той же позиции, что и соответствующий комплектный агрегат, даже если он предъядвляется без мотора;
- б) для удобства транспортировки многие агрегаты и аппараты транспортируются в разобранном виде. Хотя в данном случае товары фактически представляют собой набор частей, они классифицируются как соответствующий агрегат, а не включаются в отдельные позиции, отведенные для узлов и частей. Такой же порядок действует и в случае некомплектного агрегата, обладающего характеристиками комплектного агрегата, который предъядвляется в разобранном виде.

ОПИ 2 б: смеси или комбинации материалов либо веществ, относящихся к одной позиции

В сферу охвата любой позиции, включающей определенные материалы или вещества, входят также товары, которые лишь частично состоят из таких материалов или веществ, если только они не включены в другую позицию в составе смеси или комбинации. В соответствии с этим правилом смеси и комбинации материалов или веществ и товары, состоящие из более чем одного материала или вещества, если, *prima facie*, они подлежат классифицированию по двум или более позициям, должны классифицироваться в соответствии с правилом 3.

Вставка XIII.4

Основное правило интерпретации 3 (ОПИ 3 а, ОПИ 3 б, ОПИ 3 с)**ОПИ 3 а: смеси, комбинации и наборы товаров, подлежащие классифицированию, *prima facie*, по двум или более позициям.**

Товары должны классифицироваться в позиции, дающей их наиболее точное описание. Однако существует положение о том, что, если каждая из двух или более позиций касается только одного из материалов или веществ, содержащихся в комбинированных или составных товарах, или только некоторых из предметов, включенных в набор, предназначенный для розничной торговли, эти позиции должны рассматриваться как в одинаковой мере точные в отношении этих товаров, даже если одна из них дает более полное описание, чем другие. *Примеры применения:*

- а) текстильные коврики с густым ворсом, предназначенные для использования в автомобилях, должны классифицироваться не как принадлежности для автомобилей в позиции 87.08, а в позиции 57.03, где они более точно описываются как ковры;

Вставка XIII.4 (продолжение)

Основное правило интерпретации 3 (ОПИ 3 а, ОПИ 3 б, ОПИ 3 с)

- b) необрабленное небьющееся стекло, включающее армированное или ламинированное стекло соответствующей формы, предназначенное для использования в летательных аппаратах, должно классифицироваться не в позиции 88.03 как части товаров, включенных в позиции 88.01 или 88.02, а в позиции 70.07, где приводится его более точное описание как небьющегося стекла.

ОПИ 3 б: классифицирование товаров в соответствии с материалом или компонентом, придающими им их основное свойство

Это касается таких предметов, как комбинированные или составные товары, товары, представляющие собой совокупность различных предметов в сборе, и товары, предлагаемые в виде наборов для продажи в розницу. Данное правило применяется лишь в том случае, если не действует Правило 3 а. В соответствии с этим правилом товары классифицируются в позиции, охватывающей материал или компонент, придающие им их основное свойство.

Примеры составных товаров, которые могут быть классифицированы со ссылкой на Правило 3 б:

- a) пепельницы, состоящие из подставки, на которую помещается снимаемая емкость для пепла;
- b) набор для кулинарных специй, состоящий из каркаса специальной конструкции (обычно из дерева) и соответствующего числа пустых банок подходящих для специй формы и размера (как правило, стеклянных с пластмассовыми или металлическими крышками).

Как правило, компоненты таких составных товаров помещаются в общую упаковку.

Примеры наборов, которые могут быть классифицированы со ссылкой на правило 3 б:

- a) наборы, состоящие из сэндвича в виде булки с рубленым бифштексом, с сыром или без сыра (позиция 16.02), в упаковке вместе с картофелем фри (жареной картофельной соломкой) (позиция 20.04): классифицируются в позиции 16.02;
- b) наборы, компоненты которых предназначены для использования при приготовлении блюд из макаронных изделий, включающие пакет сухих макаронных изделий (позиция 19.02), упаковку тертого сыра (позиция 04.06) и маленькую баночку томатного соуса (позиция 21.03), помещенные в картонную тару: классифицируются в позиции 19.02;
- c) наборы для стрижки волос, состоящие из электрической машинки для стрижки волос (позиция 85.10), расчески (позиция 96.15), ножниц (позиция 82.13), щетки (позиция 96.03) и полотенца из ткани (позиция 63.02), помещенные в кожаный футляр (позиция 42.02): классифицируются в позиции 85.10;
- d) наборы для черчения, состоящие из линейки (позиция 90.17), калькулятора (позиция 90.17), чертежного циркуля (позиция 90.17), карандаша (позиция 96.09) и точилки (позиция 82.14), помещенные в пластмассовую упаковку (позиция 42.02): классифицируются в позиции 90.17.

ОПИ 3 с: использование позиции, занимающей последнее место в цифровой последовательности

Это правило применяется в том случае, когда товары нельзя классифицировать, используя ОПИ 3 а или ОПИ 3 б. Оно предусматривает, что товары должны классифицироваться по позиции, занимающей последнее место в цифровой последовательности позиций, в равной мере заслуживающих в рассмотрения при определении их классификации.

Вставка XIII.5

Основное правило интерпретации 4 (ОПИ 4)

ОПИ 4: товары, которые конкретно не охватываются ни одной из позиций

Товары, которые не могут быть классифицированы по правилам ОПИ 1–ОПИ 3, например, из-за того, что они лишь недавно появились на мировом рынке, классифицируются по позиции предназначенной для товаров, с которыми они имеют наибольшее сходство. Сходство товаров может, конечно, зависеть от многих факторов, таких как вид, свойство, назначение.

Вставка XIII.6

Основное правило интерпретации 5 (ОПИ 5 a и ОПИ 5 b)

ОПИ 5 a: футляры, коробки и аналогичная тара, пригодные для длительного использования и представляемые вместе с изделиями, для которых они предназначены

Эти изделия должны классифицироваться в той же товарной позиции/субпозиции, что и изделия, для которых они предназначены. Примерами таких товаров являются: футляры для фотоаппаратов, футляры для музыкальных инструментов и т. п. Данное правило не применяется в отношении тары, которая придает целому его основное свойство (например, серебряная чайница с содержимым).

ОПИ 5 b: упаковочные материалы и тара, представляемые вместе с товарами, которые в них содержатся

Эта тара должна классифицироваться в той же товарной позиции/субпозиции, что и товары, которые в них содержатся. Однако данное положение не является обязательным, в случае если такие упаковочные материалы или тара явно пригодны для неоднократного использования.

Вставка XIII.7

Основное правило интерпретации 6 (ОПИ 6)

ОПИ 6: классификация в субпозициях

Порядок классификации в субпозициях той или иной товарной позиции должен определяться с учетом необходимых изменений, в соответствии с принципами, применяющимися в отношении классификации в четырехзначных позициях; в любом случае приоритет должен отдаваться положениям субпозиций или примечаний к субпозициям. В данном правиле далее уточняется, что для целей классификации сопоставимыми могут быть только субпозиции одного и того же уровня; это означает, что внутри отдельной товарной позиции выбор субпозиции с одним дефисом может быть сделан только на основе текстов конкурирующих между собой субпозиций с одним дефисом; аналогичным образом выбор соответствующей субпозиции с двумя дефисами, если это представляется необходимым, может быть сделан только на основе текстов подкатегорий внутри соответствующей субпозиции с одним дефисом.

причем ни на одном из этапов положения любой субпозиции более низкого уровня не учитываются. Данные принципы применяются во всей Гармонизированной системе без исключений.

13.15. *Урегулирование споров по поводу классификации.* В случае возникновения спора между двумя или более договаривающимися сторонами по поводу толкования или применения Гармонизированной системы соответствующие стороны должны сначала попытаться сами достигнуть согласия между собой. Однако те споры по поводу классификации, которые не удается разрешить путем прямых переговоров, передаются через Секретариат Всемирной таможенной организации (ВТАО) в Комитет по Гармонизированной системе (КГС), который после изучения сути дела дает соответствующие рекомендации по урегулированию спора. Если Комитет оказывается не в состоянии разрешить тот или иной спор, он передает его Совету ВТАО для выработки рекомендации по данному вопросу. В любом случае стороны, участвующие в споре, могут заранее согласиться считать рекомендацию Комитета или Совета обязательной.

13.16. *Использование групп 98 и 99 ГС.* Согласно ГС группы 98 и 99 зарезервированы для специального использования договаривающимися сторонами. На практике страны, как правило, резервируют группу 98 для товаров, которые могут быть классифицированы на уровне групп ГС, а группу 99 — для регистрации особых видов операций и категорий товаров, не подпадающих под классификацию ГС (например, почтовые отправления, не классифицируемые по типу). Рекомендуются, чтобы такой практики придерживались все страны. Составителям рекомендуется кодировать изделия, относимые к группам 98 и 99, используя формат «98hh» (где «hh» представляет собой код группы ГС, к которой могли бы быть отнесены данные предметы) и «99xxxx» (где «xxxx» — последовательность цифр, выбранных страной для кодирования соответствующей операции). В целом представляется целесообразным в максимально возможной степени ограничить использование этих групп, поскольку группировки, используемые странами в этих группах, как правило, не сопоставимы на международном уровне (пример странового опыта см. во вставке XIII.8).

Е. Меры, обеспечивающие надлежащую классификацию

13.17. *Знание ГС составителями данных.* Представляется целесообразным, чтобы составители данных поддерживали тесный контакт с таможенными органами по вопросам осуществления ГС и были знакомы с ГС, с тем чтобы иметь возможность проверять в статистических целях правильность принимаемых таможенными органами решений в отношении классификации тех или иных товаров, и присваивать соответствующие коды ГС тем товарам, которые не были классифицированы таможенными органами.

13.18. *Меры, обеспечивающие надлежащую классификацию.* Надлежащая классификация товаров в соответствии с ГС необходима не только для того, чтобы обеспечить эффективный сбор поступлений, но также и сбор согласованных статистических данных о международной торговле. При включении положений ГС в систему национальных тарифов она приобретает статус национального закона. Надлежащая классификация товаров является юридическим обязательством декларантов. Указание в товарной декларации неверных кодов товаров может повлечь за собой юридические последствия. Представляется целесообразным, чтобы составители статистики торговли сотрудничали с

Вставка XIII.8

Примеры использования групп 98 и 99 в Комбинированной номенклатуре (КН) Европейского союза

Глава 98. Данная группа используется для упрощения классификации отдельных частей промышленного предприятия, представляющих собой крупные стационарные подразделения, производящие товары или оказывающие услуги. Товарные коды имеют следующую структуру: первыми четырьмя знаками являются цифры 9880; пятый и шестой знаки соответствуют группе КН, к которой относятся товары составляющей части, седьмым и восьмым знаком является 0.

Глава 99. Данная группа содержит коды, применимые в статистике внутренней и внешней торговли ЕС в порядке, определенном исполнительным распоряжением.

Товары, поставляемые на суда и летательные аппараты:

- 9930 24 00: товары 1–24 групп КН;
- 9930 27 00: товары 27 группы КН;
- 9930 99 00: товары, отнесенные к другим группам.

Товары, поставляемые на офшорные установки:

- 9931 24 00: товары 1–24 групп КН;
- 9931 27 00: товары 27 группы КН;
- 9931 99 00: товары, отнесенные к другим группам.

Данные коды являются обязательными в рамках внутренней торговли ЕС. Поскольку они носят факультативный характер в рамках внешней торговли ЕС, таможенные органы государств-членов могут отказаться от их применения.

Торговые операции, представляющие военную тайну:

- 9999xx99 (xx — группа КН);
- 9999xxxx (xxxx — четырехзначный код ГС).

Данные коды не конкретизированы в законодательстве и подлежат представлению в Евро-стат лишь в исключительных случаях. Предпочтительно, чтобы государство-член представило фактический код КН.

Коды, применимые только в системе Интрастат:

- операции небольшой стоимости и ниже порога упрощения (*только для остаточных продуктов*): 9950 00 00;
- детали механических транспортных средств: 9990 87 zz (zz — в соответствии с национальными целями);
- детали летательных аппаратов: 9990 88 zz (zz — в соответствии с национальными целями).

Коды, используемые только в таможенной декларации: определенные товары, не облагаемые пошлинами или не подлежащие другим запретам или ограничениям:

- 9905 00 00 — для личного имущества, принадлежащего физическим лицам, меняющим свое обычное место жительства;
- 9919 00 00 — для следующих товаров, отличных от тех, которые упоминаются под кодом 9905 00 00:
 - a) носильные вещи и домашнее имущество, принадлежащие лицу, меняющему свое обычное место жительства в связи со вступлением в брак; личное имущество, приобретенное путем наследования;
 - b) школьная форма, учебные материалы и соответствующее домашнее имущество;
 - c) гробы с телами, погребальные урны с прахом умерших лиц и декоративные изделия похоронного ритуала;
 - d) товары для благотворительных или филантропических организаций и товары в интересах жертв стихийных бедствий.

Поскольку эти коды носят факультативный характер, таможенные органы государств-членов могут отказаться от их применения.

таможенными администрациями в усилиях по организации обучения декларантов-предпринимателей и оказанию им помощи, по повышению их осведомленности в отношении своих обязательств и важности надлежащей классификации товаров для политических и аналитических целей.

13.19. *Профессиональная подготовка сотрудников таможенных органов и участников торговли и предоставление им необходимого инструментария.* Другим важным средством обеспечения надлежащей классификации товаров является организация обучения сотрудников таможенных органов, участников торговли и специалистов в области статистики торговли по вопросам применения ГС. Рекомендуется, чтобы статистические учреждения в сотрудничестве с таможенными органами разработали соответствующие учебные программы и проводили учебные семинары и практикумы на регулярной основе. Также рекомендуется, чтобы составители торговой статистики периодически проводили специальные исследования с целью оценки точности решений в отношении классификации и обсуждали их результаты с таможенными органами. Основной акцент в таких исследованиях может быть сделан на изучении товаров, которые зачастую становятся предметом экспорта или импорта, или участников торговли, на которых приходится значительная доля общего объема экспорта или импорта страны. Кроме того, сотрудникам таможенных органов и предпринимателям должна оказываться соответствующая помощь и предоставляться необходимый инструментарий для присвоения надлежащего кода ГС.

13.20. *Меры, предпринимаемые Всемирной таможенной организацией, по повышению качества решений о классификации.* В рамках программы технической помощи своего Подуправления по номенклатуре и классификации Всемирная таможенная организация периодически проводит региональные учебные семинары по повышению квалификации местного таможенного персонала в области классификации товаров. На таких семинарах проводятся обзор принципов классификации и практические занятия по выборочному классифицированию товаров. Возникшие в ходе семинаров вопросы в отношении классификации товаров, которые не удалось решить, могут быть направлены в Секретариат, и он готовит ответы на такие вопросы. Если договаривающаяся сторона не согласна с полученным ответом, она может просить о передаче данного вопроса для решения в Комитет по Гармонизированной системе. Всемирная таможенная организация также оказывает таможенным органам помощь в создании таможенных лабораторий, куда могут направляться товары, для правильной классификации которых необходимы технические данные (см. пункт 13.21 ниже). Помимо этого представители межправительственных и других международных организаций зачастую приглашаются для участия в заседаниях Комитета, на которых они имеют возможность проинформировать Комитет о необходимости внесения в классификацию новых элементов, о промышленной практике, влияющей на классификацию (например, об использовании какого-либо необычного метода измерения или особого способа оценки качества того или иного товара), и о трудностях, с которыми сталкиваются участники торговли при классификации каких-либо товаров.

13.21. *Таможенные лаборатории.* Одной из важных мер по оказанию помощи декларантам является создание таможенных лабораторий. Технический характер классификационной работы зачастую требует проведения лабораторного анализа некоторых видов продукции для обеспечения их правильной классификации в соответствии с ГС. Таможенные лаборатории имеют возможность создать эффективную систему, в рамках которой образцы товаров, выбранные для анализа, будут направляться в лабораторию и подвергаться не-

обходимому экспресс-анализу, а результаты таких анализов будут оперативно доводиться до сведения таможенных органов. Всемирная таможенная организация подготовила Руководство по таможенным лабораториям (Customs laboratory guide)¹³⁷ в качестве практического пособия по созданию или совершенствованию работы таможенных лабораторий в развивающихся странах.

137 World Customs Organization (Brussels, September 2002).

Ф. Опыт стран по использованию ГС

13.22. *Выгоды и проблемы, связанные с использованием ГС.* ГС используется с 1988 года. В течение этого периода стали очевидными как выгоды, так и проблемы, связанные с ее использованием. Составителям следует знать о них, с тем чтобы не только в максимально возможной степени пользоваться ее выгодами, но и надлежащим образом решать проблемы, связанные с ее применением, например путем использования других, более пригодных для конкретных целей классификаций (см. главу XXVII).

13.23. *Выгоды, связанные с использованием ГС.* ГС — это единственная классификация товаров, рекомендованная Статистической комиссией Организации Объединенных Наций для сбора и составления статистических данных о международной торговле товарами. Она также широко используется для распространения и анализа этих данных по следующим причинам:

- a) ГС включает юридический текст и подробные пояснительные примечания, обеспечивающие в максимально возможной степени единообразное толкование определений групп товаров, тем самым создавая универсальные формулировки, применимые как в коммерческой практике, так и при проведении торговых переговоров;
- b) позволяет обеспечить международную сопоставимость торговой статистики на шестизначном уровне, что способствует подробному анализу международной торговли и ее роли в глобализации национальных экономик¹³⁸;
- c) всеобщее применение ГС позволяет проводить эффективные исследования по согласованию торговых данных;
- d) поскольку в ГС содержится подробное описание товаров, ее позиции и субпозиции могут использоваться в качестве структурных элементов других товарных классификаций;
- e) ГС Конвенция позволяет каждой стране вводить собственный уровень детализации статистических данных сверх шестизначного уровня, тем самым обеспечивая необходимую гибкость в удовлетворении национальных потребностей;
- f) создание возможностей для преобразования данных из ГС в другие классификации и ее широкое применение в сборе данных позволяет облегчить представление информации для различных целей (см. главу XXVII).

13.24. *Проблемы, связанные с внедрением и использованием ГС.* К наиболее часто упоминаемым проблемам, связанным с использованием ГС относятся следующие:

- a) ГС является сложной системой, внедрение которой связано с довольно интенсивным обучением, с тем чтобы, например, избежать серьезных классификационных ошибок. Кроме того, пояснения к

138 В связи с этим следует отметить, что страны в максимально возможной степени должны избегать решений в отношении использования упрощенных классификаций, даже если это допускается определенными таможенными процедурами и пороговыми уровнями.

ГС, имеющие крайне важное значение для выполнения классификационных указаний, предоставляются на платной основе, что может привести к сужению сферы их использования специалистами по анализу торговой статистики;

139 Для получения дополнительных материалов о таких дескрипторах странам рекомендуется посетить веб-сайт ВТАО.

- b) в ГС не предусматриваются отдельные дескрипторы шестизначных кодов, которые могут использоваться в качестве метаданных в базах статистических данных о торговле и публикациях; это ведет к дублированию работ, поскольку многие страны и международные организации разрабатывают такие дескрипторы (см. вставку XIII.10)¹³⁹;
- c) определение групп товаров в ГС не всегда удовлетворяет требованиям экономического анализа, что обуславливает необходимость разработки различных аналитических классификаций (см. главу XXVII);
- d) классификация товаров не всегда отражает обстоятельства и статистические приоритеты стран, особенно на наиболее детальном уровне классификации. Многие страны дополнительно подразделяют субпозиции ГС, с тем чтобы обеспечить подробные сведения, необходимые для целей тарификации и статистики; иногда страны используют альтернативные группировки в отношении определенных товаров, которые лучше соответствуют их аналитическим потребностям;
- e) в рамках работы по применению ГС Всемирная таможенная организация рекомендует использовать определенные единицы количественного учета на шестизначном уровне ГС (дополнительную информацию см. в главе XV). Вместе с тем рекомендуемые единицы количественного учета не всегда соответствуют единицам количественного учета, которые используются в отраслевой практике (они могут отличаться в разных странах), что в определенных случаях создает дополнительные трудности в процессе внедрения ГС и ее применения для аналитических целей¹⁴⁰;
- f) частые пересмотры ГС приводят к исключению или объединению некоторых кодов каждые пять лет. Это обуславливает образование пробелов во временных рядах данных, необходимых для аналитических целей.

140 Например, компании, торгующие природным газом, ведут учет в британских тепловых единицах (БТЕ), а не кубических метрах (м³). Это особенно справедливо в текстильной промышленности.

13.25. Признается, что в значительной мере большинство перечисленных выше проблем неизбежны в любой многоцелевой товарной классификации и присущи им. Странам рекомендуется опираться на преимущества ГС, сводя к минимуму ее недостатки, например, предусматривая более детальную по сравнению с шестизначным уровнем ГС разбивку товаров. Кроме того, представляется целесообразным в соответствующих случаях использовать другие товарные классификации, такие как Международная стандартная торговая классификация (МСТК), Классификация основных продуктов (СРС) и Классификация по широким экономическим категориям (КШЭК), а также Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК) [(см. дополнительную информацию в главе XXVII), (примеры странового опыта см. во вставках XIII.9–XIII.11)].

Вставка XIII.9**Опыт Европейского союза по разработке и использованию Комбинированной номенклатуры**

Комбинированная номенклатура (КН) была создана постановлением Совета (ЕЭС) № 2658/87 от 23 июля 1987 года о тарифной, статистической номенклатуре и общем таможенном тарифе. Она обеспечивает одновременное удовлетворение требований Единого таможенного тарифа, внешнеторговой статистики, а также политики ЕС в области импорта и экспорта товаров.

КН представляет собой более детальную разбивку Гармонизированной системы, которая вводит восьмизначные коды ниже шестизначного уровня ГС. Данные восьмизначные коды называются «субпозициями КН» и применяются в тех случаях, когда определена соответствующая ставка таможенной пошлины. В случае, когда позиция или субпозиция ГС далее не подразделяется в целях Европейского союза, седьмым и восьмым знаками являются цифры 00.

КН также включает предварительные положения, а также дополнительные примечания к разделам или группам и сноскам, относящимся к субпозициям КН.

Комбинированная номенклатура представлена в приложении I упомянутого выше постановления Совета. Ставки пошлин Единого таможенного тарифа и, где применимо, дополнительные статистические элементы и другая необходимая информация также представлены в этом приложении.

Коды КН, а также дополнительные элементы пересматриваются на ежегодной основе с внесением поправок в приложение I посредством постановления Комиссии, воспроизводящего полный вариант КН. В результате этого создаются, исключаются или объединяются коды КН в целях:

- учета изменений в требованиях, связанных со статистикой или коммерческой политикой;
- учета технологических или коммерческих изменений;
- сопоставления или уточнения текстов;
- внесения изменений, связанных с ГС.

Упомянутое постановление Комиссии публикуется не позднее 31 октября в Официальном журнале Европейского союза (Official Journal of the European Union) и должно применяться с 1 января следующего года.

В целях содействия классификации товаров пояснения к КН подготавливаются на специальной основе, хотя они и не имеют юридически обязательной силы.

Вставка XIII.10**Отдельные дескрипторы товаров: Канада**

Статистические данные о торговле товарами, распространяемые Статистическим управлением Канады, часто сопровождаются отдельными дескрипторами, предназначенными для идентификации товаров, относящихся к конкретному набору данных. Хотя сбор данных проводится с использованием Гармонизированной системы (ГС), дескрипторы ГС не всегда пригодны для целей публикации. Длина дескрипторов ГС, имеющих юридическую силу, и использование категорий «Прочие» или «Прочие–Прочие» часто не обеспечивают разумную маркировку распространяемых данных. Например, в Таможенном тарифе Канады содержатся следующие дескрипторы:

- аппаратура приемная для телевизионной связи, включающая или не включающая в свой состав широкоэвещательный радиоприемник или аппаратуру, записывающую или воспроизводящую звук или изображение:

Вставка XIII.10 (продолжение)

Отдельные дескрипторы товаров: Канада

8528.72 -- прочая, цветного изображения

8528.72.20.00 --- телевизионные приемники, представленные в некомплектном или незавершенном виде, включая узлы телевизионных приемников, состоящие из систем усиления и обнаружения сигнала промежуточной частоты (ПЧ) изображения, системы обработки и усиления сигнала изображения, контур синхронизации и развертки, тюнеры и системы управления тюнерами, а также системы обнаружения и усиления звукового сигнала и электропитания, но не включающие в свой состав электронно-лучевую трубку, плоский панельный экран или аналогичный дисплей.

Это описание может быть сокращено посредством использования отдельного дескриптора Статистического управления Канады до «Телевизионные приемники, цветного изображения, представленные в некомплектном или незавершенном виде». Пользователям данных рекомендуется учитывать, что данные отдельные дескрипторы предназначены лишь для целей распространения данных и не имеют юридической силы. Хотя они не столь точны, как имеющие юридическую силу дескрипторы, они все же облегчают понимание основных рядов данных.

Сокращения:

МСОК — Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности

НАСЕ — Статистическая классификация экономической деятельности в рамках Европейских сообществ

СРС — Классификация основных продуктов

КПД — Классификация продукции по видам деятельности

ГС — Гармонизированная система описания и кодирования товаров

КН — Комбинированная номенклатура

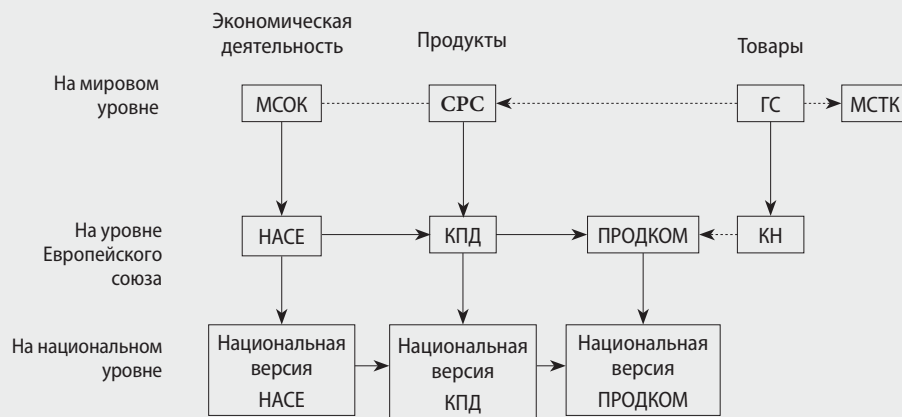
МСТК — Международная стандартная торговая классификация

ПРОДКОМ — Классификация товаров, используемая для сбора и распространения статистических данных о промышленном производстве в Европейском союзе.

Вставка XIII.11

Взаимосвязь ГС, Комбинированной номенклатуры Европейского союза и других международных классификаций, имеющих отношение к статистике торговли

На схеме ниже наглядно иллюстрируется, каким образом различные международные, европейские и национальные классификации, касающиеся статистики торговли, соотносятся друг с другом. Каждая стрелка указывает взаимосвязь между исходной классификацией и производной классификацией (на которую она направлена). Сплошные стрелки указывают классификации, взаимосвязанные в структурном отношении. Пунктирные стрелки указывают классификации, взаимосвязанные через таблицы пересчета.



Глава XIV

Определение стоимости

14.1. *Введение.* В настоящей главе подробно рассматриваются содержащиеся в СМТТ-2010 (глава IV) рекомендации и предложения относительно определения стоимости. В ней содержится подробная информация о составлении данных о статистической стоимости товаров как по типу СИФ (стоимость, страховка, фрахт), так и по типу ФОБ («франко-борт»), исходя из фактурной цены и условий поставки (с использованием Инкотермс 2010)¹⁴¹. Предоставляются дополнительные руководящие указания по определению стоимости отдельных категорий товаров и вопросам пересчета валют.

А. Общая характеристика статистической стоимости и ее компонентов

14.2. *Статистическая стоимость.* В СМТТ-2010 (пункт 4.1) 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 СМТТ-2010 (пункт 4.8) далее рекомендуется учитывать статистическую стоимость экспортируемых товаров по типу ФОБ, а статистическую стоимость импортируемых товаров по типу СИФ. Странам рекомендуется составлять данные о стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ в качестве дополнительной информации. Статистическая стоимость определяется тремя следующими компонентами: *a)* коммерческая стоимость товаров; *b)* стоимость услуг по доставке товаров на границу страны-экспортера, которая еще не включена в коммерческую стоимость; и *c)* стоимость услуг по доставке товаров от границы страны-экспортера до границы страны-импортера, которая еще не включена в коммерческую стоимость. Стоимость по типу ФОБ состоит из компонентов *a* и *b*, а стоимость по типу СИФ представляет собой сумму компонентов *a*, *b* и *c*.

14.3. *Необходимость рассмотрения всех соответствующих источников информации.* Из рекомендаций следует, что составителям следует разработать статистические процедуры, позволяющие использовать всю информацию о ценах и стоимости, содержащуюся в таможенной документации, других административных источниках и коммерческих документах, и оценивать статистическую стоимость товаров в случаях, когда такая информация отсутствует или представляется неточной. Для получения статистической стоимости товаров составители данных должны иметь четкое представление об основных концепциях, касающихся стоимостной оценки, а также знать о преимуществах и недостатках различных источников данных.

14.4. *Определение коммерческой стоимости.* В СМТТ-2010 (приложение D, пункт D.1) рекомендуется устанавливать коммерческую стоимость то-

¹⁴¹ Инкотермс представляет собой свод международных правил по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли. Правила Инкотермс регулярно пересматривались Международной торговой палатой (МТП), с тем чтобы привести их в соответствие с современной коммерческой практикой, в частности в 2000 году (Инкотермс 2000, утверждены Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли) и 2010 году (Инкотермс 2010, вступившие в силу 1 января 2011 года). В Инкотермс 2010 определены 11 условий поставки: франко-завод (ЭКСВ), франко-перевозчик (ФСА), перевозка оплачена до (СПТ), перевозка и страхование оплачены до (СИП), поставка на терминале (ДАТ), поставка в месте назначения (ДАП), поставка с оплатой пошлин (ДДП), свободно вдоль борта судна (ФАС), свободно на борту (ФОБ), стоимость и фрахт (СФР) и стоимость, страхование и фрахт (СИФ). Более подробная информация о правилах Инкотермс 2000 представлена в докладе Генерального секретаря Организации Объединенных Наций, посвященного ИНКОТЕРМС 2000 МТП (A/CN.9/479). Размещено по адресу: www.uncitral.org/uncitral/en/commission/sessions/33rd.html. Дополнительная информация о правилах Инкотермс 2010 размещена на веб-сайте МТП (www.iccwbo.org/incoterms/), а также в приложении Е к СМТТ-2010.

142 См. Legal Instruments Embodying the Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations: done at Marrakesh on 15 April 1994 (GATT secretariat publication, Sales No. GATT/1994-7). Размещено по адресу: www.wto.org/english/docs_e/legal_e/legal_e.htm#artvii.

143 Соглашение по таможенной оценке, приложение 1, примечание к статье 1, пункт 1.

144 Там же, общий вступительный комментарий, пункт 1.

145 Комиссионные покупателя — это вознаграждение, выплачиваемое покупателем добросовестному агенту по закупке (третьей стороне, действующей в качестве посредника от имени покупателя) за его услуги в связи с покупкой импортного товара. Как правило, сумма комиссионных равна оговоренной процентной доле от цены товаров. См., например, United States Customs and Border Protection (2006), "Buying and Selling Commissions".

варов, под которой в соответствии с определением, приведенным в статье 1 Соглашения Всемирной торговой организации по таможенной оценке¹⁴², понимается «цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в страну ввоза с поправками в соответствии с положениями статьи 8». Данная цена подсчитывается как «совокупный платеж, произведенный или подлежащий уплате покупателем или в пользу продавца за импортные товары»¹⁴³; платежи могут осуществляться в денежной форме или «в форме оговоренных товаров или услуг»¹⁴⁴. Составителю следует знать, что в соответствии со статьей 8 Соглашения совокупный платеж, произведенный или подлежащий уплате покупателем или в пользу продавца за импортные товары, включает только следующие элементы в той степени, в какой они были оплачены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или уплачиваемую за эти товары:

- a) комиссионные, за исключением комиссионных покупателя¹⁴⁵;
- b) стоимость контейнеров, которые рассматриваются для таможенных целей как одно целое с содержащимися в них товарами;
- c) стоимость упаковки, включая материалы и труд;
- d) пропорционально разделенная стоимость 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;
- e) 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;
- f) стоимость любой части выручки от любой последующей перепродажи, употребления или использования импортных товаров, которая прямо или косвенно присваивается продавцом;
- g) любые затраты, понесенные продавцом, связанные с доставкой товаров покупателю, и которые покупатель соглашается оплатить, могут составлять часть стоимости сделки (например, экспортные налоги и пошлины).

14.5. Соглашение охватывает лишь случай импортных товаров, облагаемых адвалорными пошлинами. Вместе с тем в СМТТ-2010 (пункт 4.4) рекомендуется в статистических целях устанавливать стоимость всех импортируемых и экспортируемых товаров на основе Соглашения.

14.6. *Взаимосвязь между коммерческой стоимостью, таможенной стоимостью и статистической стоимостью.* Составителям следует знать о том, что Соглашение ВТО по таможенной оценке определяет таможенную стоимость как коммерческую стоимость (стоимость сделки), но обеспечивает таможенным органам гибкость в определении ее компонентов. Странам разрешается включать в таможенную стоимость или исключать из нее, полностью или частично, следующие компоненты: a) стоимость транспортировки импортируемых товаров к порту или пункту импорта; b) расходы по погрузке, разгрузке и обработке, связанные с транспортировкой импортируемых товаров к порту или пункту импорта; и c) стоимость страховки (см. статью 8, пункт 2).

Это означает, что в зависимости от таможенной практики страны, коммерческая стоимость может определяться различными способами и охватывать частично или в целом стоимость услуг по доставке товаров от места их нахождения в стране-экспортере до границы страны-импортера.

14.7. Таможенными правилами может требоваться, чтобы стоимость импортируемых товаров включала все компоненты стоимости по типу СИФ, и чтобы стоимость экспортируемых товаров включала все компоненты стоимости по типу ФОб. В каждом таком случае таможенную стоимость целесообразно принимать в качестве статистической стоимости. Во всех других случаях составители статистики должны вносить необходимые коррективы в имеющуюся таможенную стоимость, как указано в статье 8.1 Соглашения ВТО по таможенной оценке, включая коррективы, касающиеся страховки и фрахта. Если требуемая информация отсутствует или не существует (например, когда товары пересекают границу, не будучи проданными, как бывает в случае продовольственной или иной гуманитарной помощи), статистическая стоимость должна рассчитываться на основе принципов определения стоимости, которые содержатся в главе IV СМТТ-2010 и как изложено ниже.

14.8. *Статистическая стоимость и фактурная цена.* Это два разных понятия. Фактурная цена представляет собой ожидаемый прямой денежный платеж продавцу и может не учитывать других платежей (в денежном и неденежном выражении), которые должны быть включены в стоимость сделки или исключены из нее. Поэтому, как правило, фактурная цена служит лишь отправной точкой при определении таможенной и/или статистической стоимости и подлежит корректировке по мере необходимости. Фактурная цена может оказаться неприемлемой для этих целей, если нарушаются условия статьи 1 Соглашения ВТО по таможенной оценке (например, продавец не позволяет покупателю перепродавать товары), и в таком случае стоимость сделки должна определяться на иной основе, предусмотренной в указанном Соглашении. Кроме того, фактурная цена зависит от условий поставки товаров и может включать различные компоненты услуг, рассмотренных на концептуальном уровне в подпунктах *b* и *c* пункта 14.2 выше. В связи с этим весьма важно, чтобы при определении статистической стоимости составители статистики располагали информацией об условиях поставки, позволяющей определить включенные или не включенные в фактурную цену конкретные элементы и их стоимость, и чтобы составители статистики имели возможность производить расчеты, необходимые для получения рекомендованной статистической стоимости (см. разделы В и С).

14.9. *Стоимость компонентов услуг.* Услуги, оказываемые при поставке товаров на границу экспортирующей или импортирующей страны, включают, например, погрузку/разгрузку товаров, выполнение таможенных формальностей, таких как таможенная очистка экспортируемых товаров и уплата применимых налогов и пошлин, транспортировку и страховку. Они могут включаться или не включаться в фактурную цену и во многих случаях должны оцениваться с учетом их включения в фактурную цену или исключение из нее, с тем чтобы получить требуемую статистическую стоимость. Составителям статистики рекомендуется применять общепринятые принципы учета, позволяющие определять стоимость данных услуг, во многом придерживаясь в связи с этим определения стоимости сделки с товарами, приведенного в Соглашении ВТО по таможенной оценке. Кроме того, в надлежащих случаях рекомендуется принимать во внимание руководящие принципы СНС-2008 и РПБ-6 в отношении определения стоимости услуг.¹⁴⁶

¹⁴⁶ См. СНС-2008, пункты 3.118–3.150; и РПБ-6, пункты 3.68–3.80.

14.10. *Перечень элементов стоимости, имеющих значение для определения статистической стоимости.* К основным элементам стоимости, имеющим значение для определения статистической стоимости товаров для целей статистики международной торговли товарами, относятся:

- a) отпускная стоимость товаров;
- b) стоимость погрузки на внутренний транспорт;
- c) стоимость транспортировки со склада продавца до основного перевозчика (включая затраты по загрузке контейнеров);
- d) стоимость страховки до границы экспортирующей страны;
- e) договор перевозки, торговые документы в экспортирующей стране;
- f) стоимость погрузки на основного перевозчика (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту);
- g) стоимость таможенной очистки при вывозе, включая любые экспортные пошлины и прочие сборы;
- h) стоимость международной перевозки до границы импортирующей страны;
- i) стоимость страховки на период международной перевозки;
- j) стоимость таможенной очистки при ввозе, включая импортные пошлины и прочие сборы;
- k) стоимость разгрузки в порту ввоза (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту);
- l) стоимость транспортировки в импортирующей стране (включая расходы по разгрузке контейнеров);
- m) стоимость страховки на период перевозки в импортирующей стране;
- n) стоимость разгрузки на складе покупателя.

В. Составление данных о статистической стоимости импортируемых товаров

14.11. *Использование таможенной стоимости в качестве статистической стоимости.* Если таможенная стоимость определяется в соответствии с Соглашением ВТО по таможенной оценке, то статистическая стоимость импортируемых товаров либо является эквивалентом таможенной стоимости, либо может быть выведена из нее путем добавления стоимости некоторых услуг согласно пункту 2 статьи 8 Соглашения ВТО. Последствия этого положения статьи 8 заключаются в том, что таможенная стоимость импортируемых товаров может охватывать, а может и не охватывать стоимость всех услуг, которая должна быть включена в статистическую стоимость импортируемых товаров, например, может включать или не включать страховку и фрахт. Если страна принимает решение о включении всех требуемых элементов расходов в таможенную стоимость, то таможенная стоимость будет представлять собой и статистическую стоимость. В противном случае, чтобы получить статистическую стоимость, составителям статистики потребуется добавить расходы на данные услуги (возможно, исходя из оценок) к таможенной стоимости.

14.12. *Использование таможенной стоимости, если поставка осуществляется на условиях СИФ или СИП.* Таможенная стоимость импортируемых то-

варов должна приниматься в качестве статистической стоимости без каких-либо поправок, если:

- a) стоимость сделки установлена в соответствии со статьями 1–8 Соглашения ВТО;
- b) условиями поставки товаров являются СИФ или СИП¹⁴⁷ и не сделано ни одно из исключений из таможенной стоимости, допускаемых согласно пункту 2 статьи 8.

14.13. *Использование таможенной стоимости, если поставка осуществляется на иных условиях, нежели СИФ/СИП.* Условия поставки товаров могут быть иными, нежели СИФ или СИП. В этих случаях таможенную стоимость следует принимать и как статистическую стоимость, при условии внесения соответствующих корректировок в фактурную цену таможенным органом или участником торговли. Составители статистики должны подтвердить у таможенных органов, что если условия поставки иные нежели СИФ/СИП, таможенная стоимость включает стоимость услуг, на которые распространяется определение статистической стоимости по типу СИП, и что из нее исключены все другие затраты. Описание и подробное объяснение требуемых корректировок приводятся в таблице XIV.1 ниже.

14.14. *Декларация таможенной стоимости.* Ответственность за обеспечение надлежащего расчета таможенной стоимости несут таможенные органы. Чтобы гарантировать точность таких расчетов, многие страны требуют от импортера заполнения специального бланка — декларации таможенной стоимости, в которой обозначены стоимостные компоненты, включенные в таможенную стоимость, в зависимости от условий поставки. При наличии такой декларации в случае поставок высокой стоимости целесообразно проанализировать перечисленные в ней стоимостные компоненты, с тем чтобы оценить необходимость внесения каких-либо корректировок в таможенную стоимость. Рекомендуется также, чтобы составители статистики сотрудничали с таможенными органами в осуществлении мер по повышению надежности процедур определения стоимости.

14.15. *Определение статистической стоимости при отсутствии таможенной стоимости.* Если таможенная стоимость не соответствует требованиям Соглашения ВТО или если таможенная стоимость отсутствует, составители статистики должны вывести или рассчитать статистическую стоимость, используя принципы Соглашения ВТО. Часть I Соглашения ВТО приведена в приложении D СМТТ-2010.

14.16. *Корректировка фактурной цены импортируемых товаров в зависимости от условий 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, 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

¹⁴⁷ Правило СИП (перевозка и страхование оплачены) согласно Инкотермс представляет собой эквивалент правила СИФ в отношении контейнерных/смешанных перевозок.

практике международной торговли, включая поставки на условиях FOB и CIF, определяются Международной торговой палатой и приведены в СМТТ-2010 в приложении Е. Составители статистики должны осуществлять необходимую корректировку указанной в счете-фактуре цены для получения данных о стоимости товаров на условиях CIF или FOB при отсутствии возможностей получения соответствующих данных от таможенных органов или из других источников.

14.17. В таблице XIV.1 приводится описание различных условий поставок (заголовки колонок справа) в виде перечня элементов стоимости, которые необходимо добавлять к фактурной цене или вычитать из нее (колонка слева), с тем чтобы получить стоимость импортируемых товаров по типу CIF. Перечень элементов стоимости является примерным и может применяться не во всех случаях. Содержание элемента стоимости, а также его включение в фактурную цену или исключение из нее могут варьироваться в разных сделках, в зависимости от требований национального законодательства и договорных соглашений между сторонами (в целях таблиц XIV.1–XIV.3 предполагается, что отпускная стоимость товаров включается в фактурную цену). В колонке CIF в таблице указаны элементы стоимости (обозначены буквой Y полужирным шрифтом), которые подпадают под определение стоимости по типу CIF, и которые, как предполагается, обычно включаются в фактурную цену импортируемых товаров, поставляемых на этих условиях. В других колонках таблицы указывается на то, предполагается ли, что элемент стоимости подлежит: *a*) включению в фактурную цену при поставке товаров на этих условиях без необходимости в корректировке [обозначено звездочкой (*)]; *b*) исключен из фактурной цены и должен быть добавлен к ней [обозначено знаком плюс (+)]; или *c*) включен в фактурную цену и должен быть вычтен из нее [обозначено знаком минус (-)]. Незаполненная ячейка указывает на то, что, как предполагается, элемент стоимости исключен из фактурной цены, а значит и из стоимости по типу CIF или FOB. Если в конкретном случае предположение относительно включения какого-либо элемента стоимости в фактурную цену или исключения из нее является неверным, то этот элемент должен быть, соответственно, вычтен или добавлен. Условие FCA, представленное как FCA/x, указывает на то, что оно должно толковаться как FCA, граница экспортирующей страны.

14.18. Использование таблицы XIV.1 можно проиллюстрировать следующим образом. Если, например, товары импортируются на условиях поставки ДДП (доставлено, пошлина уплачена складу покупателя), то страховка на период перевозки международным транспортом должна быть добавлена. Однако стоимость таможенной очистки при ввозе, включая импортные пошлины и другие сборы, стоимость транспортировки в импортирующей стране и стоимость страховки на период транспортировки внутри импортирующей страны, а также стоимость разгрузки на складе покупателя все должны быть вычтены из фактурной цены для получения стоимости по типу CIF в соответствии с рекомендациями для статистики импорта.

14.19. *Определение статистической стоимости импортируемых товаров.* Коммерческая практика в международной торговле товарами является источником обширной информации относительно условий поставки товаров. Статистики должны внимательно изучать имеющиеся в наличии источники данных и информацию, включая условия поставки товаров, с целью определения стоимости товаров по типу CIF. Статистикам также рекомендуется тесно сотрудничать с таможенными органами и основными организациями, занимающимися сбором данных с целью разработки методологии в отношении статистической стоимости и предоставления соответствующих данных.

Таблица XIV.1
Корректировки фактурной цены, необходимые для получения стоимости импортируемых товаров по типу СИФ

Элементы стоимости	Условия поставки										
	С	Э	Ф	Ф	Ф	С	С	С	Д	Д	Д
	И	К	С	А	О	Ф	П	И	А	А	Д
	Ф	С	А	С	Б	Р	Т	П	Т	П	П
	В	/x									
Затраты в экспортирующей стране											
1. Стоимость погрузки на внутренний транспорт	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
2. Стоимость транспортировки со склада продавца до основного перевозчика (включая затраты по загрузке контейнеров)	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
3. Стоимость страховки до границы экспортирующей страны	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
4. Договор перевозки, торговые документы в экспортирующей стране	У	+	*	+	*	*	*	*	*	*	*
5. Стоимость погрузки на основного перевозчика (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)	У	+	+	+	^a *	*	*	*	*	*	*
6. Стоимость таможенной очистки при вывозе, включая любые экспортные пошлины и прочие сборы	У	+	*	+	*	*	*	*	*	*	*
Основная перевозка											
7. Стоимость международной перевозки до границы импортирующей страны	У	+	+	+	+	*	*	*	*	*	*
8. Стоимость страховки на период международной перевозки	У	+	+	+	+	+	+	*	+	+	+
Затраты в импортирующей стране											
9. Стоимость таможенной очистки при ввозе, включая импортные пошлины и прочие сборы											—
10. Стоимость разгрузки в порту ввоза (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)	У ^b	+	+	+	+	*	*	*	*	+	*
11. Стоимость транспортировки в импортирующей стране (включая расходы по разгрузке контейнеров)											—
12. Стоимость страховки на период перевозки в импортирующей стране											—
13. Стоимость разгрузки на складе покупателя											—

Сокращения: СИФ: стоимость, страхование и фрахт; ЭКСВ: франко-завод; ФСА: франко-перевозчик; ФАС: свободно вдоль борта судна; ФОБ: франко-борт; СФР: стоимость и фрахт; СПТ: перевозка оплачена до; СИП: перевозка и страхование оплачены до; ДАТ: поставка на терминале; ДАП: поставка в месте назначения; и ДДП: поставка с оплатой пошлин.

^a Согласно условию ФОБ данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Поскольку погрузка товаров на борт судна необходима для передачи товаров в распоряжение покупателя в импортирующей стране, ее стоимость должна быть полностью включена в статистическую стоимость импортируемых товаров по типу СИФ.

^b Согласно условию СИФ данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Поскольку разгрузка товаров в порту импортирующей страны необходима для передачи товаров в распоряжение покупателя, ее стоимость должна быть полностью включена в статистическую стоимость импортируемых товаров по типу СИФ.

Примечание: буквой У обозначен элемент стоимости, который подпадает под определение стоимости по типу СИФ, и обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на этих условиях; звездочкой (*) обозначен элемент стоимости, который обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на условиях, указанных в заголовке колонки, и корректировка не нужна; знаком плюс (+) обозначен элемент стоимости, который исключен из фактурной цены и его нужно добавить; знаком минус (-) обозначен элемент стоимости, включенный в фактурную цену, и его надо вычесть.

С. Формирующиеся виды передовой практики по составлению данных о стоимости импортируемых товаров по типу франко-борт (ФОБ)

14.20. Ряд стран на регулярной основе составляют данные о стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ. Пример такой практики приводится во вставке XIV.1 ниже.

14.21. *Корректировки фактурной стоимости для получения стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ.* В таблице XIV.2 приводятся рекомендации по корректировке фактурной цены, которые требуются для получения стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ (см. пояснение обозначений, используемых в таблице XIV.2, в пункте 14.17).

14.22. *Оценка стоимости импорта по типу ФОБ на основе альтернативных источников данных.* В случаях, когда стоимость ФОБ не может быть получена из основного источника торговых данных, ее можно рассчитать, используя данные о стоимости фрахта и страховки, предоставляемые участниками торговли в декларациях и дополнить информацией о тарифах фрахта и страхования, предоставляемой поставщиками данных услуг. Кроме того, показатели корректировки СИФ/ФОБ могут быть получены на основе выборки импортных товаров с помощью дополнительных обследований импортеров. Выборку можно сделать на основании деклараций об импорте товаров, при этом основой для проведения опроса является информация о названиях и контактных адресах импортеров. Еще одна возможность — получение информации об экспортной стоимости в сотрудничестве с соответствующими органами стран-экспортеров, если системы обработки данных и правила относительно конфиденциальности позволяют сделать оценку данных, указанных в декларациях.

14.23. *Коэффициенты корректировки.* Установление коэффициентов корректировки допускается в тех случаях, когда непосредственный расчет стоимости импорта по типу ФОБ не представляется возможным. Распределение работы в этой области между составителями статистики торговли и составителями статистики платежного баланса зависит от национальных особенностей, но взаимосвязанный характер этих задач требует тесного сотрудничества. Поскольку стоимость фрахта и страховки колеблется в зависимости от таких

Вставка XIV.1

Практика Филиппин по расчету стоимости импортируемых товаров по типу ФОБ

На Филиппинах ежемесячно публикуются данные о стоимости товаров, импортируемых на условиях ФОБ. Однако в окончательную публикацию включаются данные как по стоимости импорта по типу ФОБ, так и СИФ.

Расчет стоимости по типу ФОБ производится двумя способами. Во-первых, проверяются условия поставки или условия Инкотермс, указанные в графе 20 бланка импортной и налоговой декларации (ИНД). Если в графе 20 указано ФОБ, то стоимость просто копируется. Если поставка осуществляется на условиях СФР, то стоимость ФОБ рассчитывается путем вычитания стоимости фрахта, указанной в графе 9 а ИНД. Если поставка осуществляется на условиях СИФ, то стоимость ФОБ рассчитывается путем вычитания суммы стоимости фрахта (графа 9 а) и стоимости страхования (графа 9 б). Другой способ расчета стоимости ФОБ заключается в следующем: стоимость ФОБ = облагаемая пошлиной стоимость в песо (графа 46)/обменный курс (графа 23) – [стоимость фрахта (графа 9 а) + стоимость страховки (графа 9 б)].

Таблица XIV.2
Корректировки фактурной цены, необходимые для получения стоимости импортируемых товаров по типу FOB

Элементы стоимости	Условия поставки										
	Э		Ф		С		С		Д		Д
	Ф	К	С	А	Ф	И	П	И	А	А	Д
	О	С	А	С	Р	Ф	Т	П	Т	П	П
	Б	В	/х	С	Р	Ф	Т	П	Т	П	П
Затраты в экспортирующей стране											
1. Стоимость погрузки на внутренний транспорт	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
2. Стоимость транспортировки со склада продавца до основного перевозчика (включая затраты по загрузке контейнеров)	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
3. Стоимость страховки до границы экспортирующей страны	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
4. Договор перевозки, торговые документы в экспортирующей стране	У	+	*	+	*	*	*	*	*	*	*
5. Стоимость погрузки на основного перевозчика (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)	У ^а	+	+	+	*	*	*	*	*	*	*
6. Стоимость таможенной очистки при вывозе, включая любые экспортные пошлины и прочие сборы	У	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
Основная перевозка											
7. Стоимость международной перевозки до границы импортирующей страны					—	—	—	—	—	—	—
8. Стоимость страховки на период международной перевозки						—		—			—
Затраты в импортирующей стране											
9. Стоимость таможенной очистки при ввозе, включая импортные пошлины и прочие сборы											—
10. Стоимость разгрузки в порту ввоза (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)					—	— ^б	—	—	—	—	—
11. Стоимость транспортировки в импортирующей стране (включая расходы по разгрузке контейнеров)											—
12. Стоимость страховки на период перевозки в импортирующей стране											—
13. Стоимость разгрузки на складе покупателя											—

Сокращения: FOB: франко-борт; ЭКСВ: франко-завод; страхование и фрахт; ФСА: франко-перевозчик; ФАС: свободно вдоль борта судна; СФР: стоимость и фрахт; СИФ: стоимость, СПТ: перевозка оплачена до; СИП: перевозка и страхование оплачены до; ДАТ: поставка на терминале; ДАП: поставка в месте назначения; и ДДП: поставка с оплатой пошлин.

^а Согласно условию FOB данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Однако он должен быть полностью *включен* в статистическую стоимость товаров, импортируемых на условиях FOB.

^б Согласно условию FOB данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Однако он должен быть полностью *исключен* из статистической стоимости товаров, импортируемых на условиях FOB.

Примечание: буквой У обозначен элемент стоимости, который подпадает под определение стоимости по типу FOB, и обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на этих условиях; звездочкой (*) обозначен элемент стоимости, который обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на условиях, указанных в заголовках колонок, и корректировка не нужна; знаком плюс (+) обозначен элемент стоимости, который исключен из фактурной цены и его нужно добавить; знаком минус (-) обозначен элемент стоимости, включенный в фактурную цену, и его надо вычесть.

факторов, как характер конкретного товара, способ транспортировки, размер отгруженной партии и расстояние между портами, следует более или менее детально установить коэффициенты корректировки, например по странам, видам продукта и способу транспортировки. В той мере, в какой затраты на фрахт и страховку с течением времени и в зависимости от сочетания товаров меняются, они нуждаются в частом обновлении. При установлении коэффициентов корректировки на основании выборки степень детализации может оказаться значительно ниже, чем при наличии полной информации из таможенных деклараций. Обычно коэффициенты корректировки выражаются в виде процентной доли от торговой стоимости, но это лишь приблизительная величина, поскольку некоторые затраты связаны с весом или объемом, а не со стоимостью. Кроме того, относительные цены товара и затраты на его транспортировку могут меняться в разной степени (например, снижение цен на металл не является основанием ожидать снижения затрат на фрахт). Страховые компании, которые занимаются страхованием товаров при их вывозе из страны, могут предоставить информацию о страховке.

D. Составление данных о статистической стоимости экспортируемых товаров

14.24. *Использование таможенной стоимости в качестве статистической стоимости.* Таможенная стоимость и статистическая стоимость как импортируемых, так и экспортируемых товаров должны согласовываться друг с другом. В этой связи в СМТТ-2010 (пункт 4.4) странам рекомендуется принять Соглашение ВТО по таможенной оценке в качестве основы для определения стоимости всех товарных потоков. Этот подход основан на статье VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ)¹⁴⁸, которая требует применения одних и тех же принципов определения стоимости товаров при определении стоимости как импортируемых, так и экспортируемых товаров. Однако не существует никакого международного соглашения о применении статьи VII ГАТТ в отношении таможенной стоимости экспортируемых товаров. В СМТТ-2010 рекомендуется использовать стоимость по типу FOB в качестве статистической стоимости экспортируемых товаров.

14.25. Таможенные администрации вправе по своему усмотрению выбирать способ определения таможенной стоимости экспортируемых товаров. В целом таможенный орган требует указывать в декларации фактические цены, уплаченные за товары, и стоимость доставки на границу, с тем чтобы можно было установить таможенную стоимость по типу FOB. При отсутствии сведений о ценах таможенный орган может потребовать определенные заменяющие данные, такие как цены идентичных или аналогичных товаров. Степень проверки точности информации, представленной декларантами, отчасти зависит от того, используется ли таможенная стоимость для исчисления экспортных пошлин и иных соответствующих сборов. Страны могут также по-разному определять термин «стоимость доставки на границу экспортирующей страны». Например, некоторые страны не включают в этот показатель стоимость страховки транспортировки внутри страны.

14.26. *Обеспечение точности и сопоставимости данных при определении стоимости экспортируемых товаров.* Поскольку во многих странах определение таможенной стоимости экспортируемых товаров регламентируется в меньшей степени, чем определение стоимости импортируемых товаров, представ-

¹⁴⁸ См. Legal Instruments Embodying the Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations, done at Marrakesh on 15 April 1994 (GATT secretariat publication, Sales No. GATT/1994-7).

ляется целесообразным принимать особые меры для оценки совместимости практики определения таможенным органом стоимости экспортируемых товаров с требованиями статистики. В статистических целях рекомендуется также, в случае если таможенная стоимость экономически значимых партий товаров устанавливается с явным отклонением от этих требований, чтобы вместо такой таможенной стоимости использовалась стоимость, выведенная на основе нетаможенных источников, или оценочная стоимость (например, на основе стоимости таких же или аналогичных товаров, если она представляется более точной). Составителям статистики рекомендуется связаться с экспортерами основных товаров и, в случае необходимости, провести специальные исследования с целью определения статистической стоимости на основе издержек производства, в том числе стоимости материалов, заработной платы и другой соответствующей информации.

14.27. *Использование таможенной стоимости, если поставка осуществляется на условиях FOB или FCA.* Таможенная стоимость экспортируемых товаров должна приниматься за статистическую стоимость без корректировок, если: *a)* стоимость сделки установлена в соответствии со статьями 1–8 Соглашения ВТО; и *b)* условиями поставки были: *i)* франко-борт (FOB)¹⁴⁹ в порт на границе экспортирующей страны (в отношении товаров, отправляемых морем или внутренним водным путем) или *ii)* франко-перевозчик (FCA) в терминал на границе экспортирующей страны (в отношении товаров, отправляемых средствами транспорта, к которым неприменимо условие FOB)

14.28. *Использование таможенной стоимости, если поставка осуществляется не на условиях FOB или FCA.* В таких случаях таможенная стоимость должна приниматься в качестве статистической стоимости, при условии что в фактурную стоимость внесены соответствующие корректировки. Составителям статистики следует убедиться в том, что, если условия поставки не FOB или FCA, таможенная стоимость включает стоимость услуг, на которые распространяется определение статистической стоимости, и что из нее исключены любые иные затраты. Описание требуемых корректировок содержится в таблице XIV.3 ниже¹⁵⁰ (см. пояснение обозначений, используемых в таблице XIV.2, в пункте 14.17).

Е. Определение стоимости отдельных категорий импортируемых и экспортируемых товаров

14.29. Ниже приводятся дополнительные указания по оценке отдельных категорий товаров, разработанные в целях оказания помощи странам в установлении надлежащих процедур определения стоимости и обеспечения лучшей сопоставимости данных на международном уровне. Настоящий раздел связан с пунктом 4.15 СМТТ-2010, в котором представлена информация в отношении некоторых дополнительных категорий товаров, и пункта 4.16, посвященного вопросам определения стоимости товаров, поставляемых в рамках сделок, не требующих определения стоимости.

14.30. *Носители информации, записанные или незаписанные.* В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 1.18 и 4.15 *b)* стоимость записанных или незаписанных носителей информации следует определять на основе их полной стоимости (а не по стоимости незаписанных носителей информации, таких как пустые дискеты, компакт-дискеты CD-ROM, DVD, бумага и т.д.). Составителям статистики следует знать, что стоимость сделки может полностью или частично включать

149 В случае применения условия поставка до границы (ДАФ) в соответствии с Инкотермс-2000, таможенная стоимость может также приниматься в качестве статистической стоимости.

150 Следует отметить, что таблица XIV.3 аналогична таблице XIV.2, поскольку статистическая стоимость товаров, экспортируемых или импортируемых с использованием того же параметра FOB устанавливается на условиях определения стоимости — граница страны-экспортера.

Таблица XIV.3
Корректировки фактурной цены, необходимые для получения стоимости товаров, экспортируемых на условиях FOB

Элементы стоимости	Условия поставки										
	Э		Ф		С		С		Д		Д
	Ф	К	С	Ф	С	С	С	С	Д	Д	Д
	О	С	А	А	Ф	И	П	И	А	А	Д
	Б	В	/x	С	Р	Ф	Т	П	Т	П	П
Затраты в экспортирующей стране											
1. Стоимость погрузки на внутренний транспорт	Y	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
2. Стоимость транспортировки со склада продавца до основного перевозчика (включая затраты по загрузке контейнеров)	Y	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
3. Стоимость страховки до границы экспортирующей страны	Y	+	*	*	*	*	*	*	*	*	*
4. Договор перевозки, торговые документы в экспортирующей стране	Y	+	*	+	*	*	*	*	*	*	*
5. Стоимость погрузки на основного перевозчика (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)	Y ^a	+	+	+	*	*	*	*	*	*	*
6. Стоимость таможенной очистки при вывозе, включая любые экспортные пошлины и прочие сборы	Y	+	*	+	*	*	*	*	*	*	*
Основная перевозка											
7. Стоимость международной перевозки до границы импортирующей страны						–	–	–	–	–	–
8. Стоимость страховки на период международной перевозки							–		–		–
Затраты в импортирующей стране											
9. Стоимость таможенной очистки при ввозе, включая импортные пошлины и прочие сборы											–
10. Стоимость разгрузки в порту ввоза (включая расходы по транспортировке и складскому хранению в порту)						–	– ^b	–		–	–
11. Стоимость транспортировки в импортирующей стране (включая расходы по разгрузке контейнеров)											–
12. Стоимость страховки на период перевозки в импортирующей стране											–
13. Стоимость разгрузки на складе покупателя											–

Сокращения: FOB: франко-борт; ЭКВ: франко-завод; ФСА: франко-перевозчик; ФАС: свободно вдоль борта судна; СФР: стоимость и фрахт; СИФ: стоимость, страхование и фрахт; СПТ: перевозка оплачена до; СИП: перевозка и страхование оплачены до; ДАТ: поставка на терминале; ДАП: поставка в месте назначения; и ДДП: поставка с оплатой пошлин.

- a* Согласно условию FOB данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Однако он должен быть полностью *включен* в статистическую стоимость товаров, импортируемых на условиях FOB.
- b* Согласно условию FOB данный элемент стоимости может быть поделен между продавцом и покупателем и может лишь частично включаться в фактурную стоимость товаров. Однако он должен быть полностью *исключен* из статистической стоимости товаров, импортируемых на условиях FOB.

Примечание: буквой Y обозначен элемент стоимости, который подпадает под определение стоимости по типу FOB, и обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на этих условиях; звездочкой (*) обозначен элемент стоимости, который обычно включается в фактурную цену товаров, поставляемых на условиях, указанных в заголовках колонок, и корректировка не нужна; знаком плюс (+) обозначен элемент стоимости, который исключен из фактурной цены и его нужно добавить; знаком минус (–) обозначен элемент стоимости, включенный в фактурную цену, и его надо вычесть.

стоимость определенных услуг. В связи с этим в статистику торговли не следует включать данные о выявленных носителях информации с записанными на них программным обеспечением индивидуального изготовления или программным обеспечением, разработанным для конкретного клиента, или исходными материалами любого вида. Подробная информация о том, каким образом определяется стоимость сделки, и о том, каким образом определяется стоимость программного обеспечения и исключается из статистики, должна предоставляться в метаданных. Если есть подозрение, что в статистику включены данные о стоимости программного обеспечения индивидуального изготовления или программного обеспечения, разработанного для конкретного клиента или оригинального программного обеспечения, целесообразно обратиться к декларанту с просьбой предоставить подробную информацию о программном продукте. Следует отметить, что лицензионные соглашения об использовании программного обеспечения (например, о последующей покупке дополнительных прав на использование), которые непосредственно не связаны с передачей соответствующих носителей информации, не касаются определения стоимости носителей информации (примеры странового опыта см. во вставках XIV.2 и XIV.3).

Вставка XIV.2

Опыт Евростата по распознаванию индивидуально изготовленного и стандартного программного обеспечения

Лицензии на использование программного обеспечения, изготовленного не по индивидуальному заказу, загружаемого или доставляемого иными электронными средствами как по лицензии с периодическим сбором, так и с единовременной оплатой, должны включаться в компьютерные услуги (см. *Руководство по статистике международной торговли услугами, 2010 год*^a (РСМТУ-2010), пункт 3.225, а также пункт 3.257 об аудиовизуальных продуктах массового производства). В отличие от него программное обеспечение, изготовленное не по индивидуальному заказу, предоставляемое на носителях, с лицензией, предусматривающей бессрочное использование, исключается из общей статистики торговли товарами.

В случае приобретения программного обеспечения индивидуального изготовления за рубежом операции должны, безусловно, включаться в услуги. В случае программного обеспечения, которое будет использоваться в течение срока более одного года, компания учитывает его в своем балансе в качестве актива (а не по счету «прибыли и убытки»). Полная стоимость трансграничного платежа в качестве импортной операции учитывается в момент перехода права собственности.

^a Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.10.XVII.14.

Вставка XIV.3

Опыт Италии по распознаванию индивидуально изготовленного и стандартного программного обеспечения

Надлежащая классификация и измерение торговли товарами носит весьма проблематичный характер, когда денежная стоимость товара включает значительную долю вознаграждения за услуги, предоставляемые вместе с товаром. Кроме хорошо известного случая с программными продуктами, имеется ряд наглядных примеров, свидетельствующих о том, что возможность проведения четкого различия между товарами и услугами становится все более маловероятной в случаях, когда технические средства включают услуги по их установке, а также техническую помощь, предоставляемую по требованию.

Италия представила конкретный пример операции с товарами, содержащей компонент соответствующих услуг. Компания в этой стране импортировала наземные тренажеры для летного состава, состоящие из имитатора и соответствующего программного обеспечения. Было заявлено, что программное обеспечение и имитатор составляют единый товар,

Вставка XIV.3 (продолжение)

Опыт Италии по распознаванию индивидуально изготовленного и стандартного программного обеспечения

обладающий чрезвычайно высокой удельной стоимостью, которая, возможно, выходит за рамки стандартных значений. Надлежащую классификацию и измерение данной торговой операции удалось провести на основе следующей дополнительной информации:

- коммерческий счет-фактура, предоставленный компанией в ответ на просьбу об уточнении, в котором приведено подробное описание двух продуктов (*имитаторов и программного обеспечения*) и их конкретная цена;
- подтверждение компании о том, что программное обеспечение не является стандартным и специально разработано для использования с имитатором.

В результате данная операция учитывалась как два различных потока: наземные тренажеры для летного состава и их части, п.е.с.^a (за исключением имитаторов воздушного боя и их частей) (код ГС-2007 880529); и программное обеспечение, разработанное для использования с данным имитатором (код ГС-2007 852340). Коммерческий счет-фактура, транспортные документы и непосредственный контакт с респондентом оказались весьма полезными для принятия решения в отношении такого рода операции и для получения верной статистической стоимости товара.

^a Не включенные в другие категории (not elsewhere specified).

14.31. *Электроэнергия, газ, нефть и вода.* В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 1.24 и 4.15 *с*) стоимость электроэнергии, газа, нефти и воды определяется без учета всех затрат на доставку, не включаемых в цену по типу ФОБ или СИФ. В СМТТ-2010 рекомендуется, чтобы при отсутствии необходимых таможенных документов: *a*) получать данные о стоимости торговых операций с этими товарами непосредственно у покупателя и продавца; *b*) 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; *с*) затраты на доставку должны по возможности оцениваться по рыночным ценам; *d*) 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. Оценки стоимости могут быть основаны на ретроспективных данных, информации от участников торговли, данных фондовых рынков, спотовых ценах или статистических данных о ценах, полученных в ходе небольших обследований (см. также более подробную информацию в отношении учета торговых операций с электроэнергией, газом и водой в главе XXII).

14.32. *Товары для переработки со сменой или без смены собственника.* В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 1.19–1.21 и 4.15 *е*) 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 соответствующие методы, описанные в Соглашении ВТО по таможенной оценке. Товары для переработки всегда следует оценивать по их полной (валовой) стоимости. Полная стоимость товаров в их необработанном состоянии должна сообщаться в отношении операций с товарами, направляемыми на переработку. В случаях, когда полная стоимость не указана в счете-фактуре, она может быть определена на основе квалифицированных оценок.

Что касается сделок, осуществляемых после переработки, то необходимо сообщать полную стоимость переработанных товаров. Стоимость сделки должна включать первоначально сообщенную стоимость необработанных товаров и затраты по переработке.

14.33. *Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами.* Надлежащая оценка статистической стоимости товаров, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами (см. СМТТ-2010, пункт 1.22), связана с трудностями, поскольку использование трансфертного ценообразования во внутрифирменной торговле является широкораспространенной практикой, особенно в случаях, когда участники торговли не связаны юридическим обязательством о соблюдении положений Соглашения ВТО по таможенной оценке. В этих случаях счет-фактура может не отражать действительную рыночную стоимость. На наличие проблемы может указывать более низкая удельная стоимость в сравнении с удельной стоимостью одинаковых или похожих товаров, фигурирующих в сделках между несвязанными сторонами. В представляющих экономическую ценность случаях целесообразно заменить трансфертные цены таких товаров их оценочной статистической стоимостью, используя методы, изложенные в Соглашении ВТО (т.е. основанные на стоимости, которая бы имела место в случае купли-продажи при нормальных рыночных условиях). Данный тип оценки должен быть надлежащим образом отражен в метаданных (см. более подробную информацию о торговле между взаимосвязанными сторонами в главе XXI).

14.34. *Возвращенные товары.* В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 1.23 и 4.15*f*) стоимость возвращенных товаров в случае их выявления определяется при проведении первоначальной торговой операции. Стоимость возвращенных товаров, имеющих повреждения или дефекты, должна учитываться по первоначальной закупочной или продажной стоимости товаров. Возвращенные товары представляют собой особый случай реимпорта и реэкспорта, и лишь для этого особого случая применяется определение стоимости по ценам первоначальной торговой операции. Во всех других случаях определение стоимости реимпорта и реэкспорта должно осуществляться таким же образом, как и определение стоимости любого другого товара — на основе стоимости сделки.

14.35. *Сделки без определения стоимости: товары в рамках гуманитарной помощи.* В соответствии с СМТТ-2010 (пункты 1.14 и 4.16) важные операции с дорогостоящими товарами, связанные с оказанием гуманитарной помощи (например, лекарственные средства), должны учитываться в статистике международной торговли товарами с полным описанием деталей о товаре и партнерах. Однако, если полное описание деталей и партнеров, связанных с оказанием гуманитарной помощи, оказывается неоправданно трудоемким, операцию целесообразно включать в статистику по экспорту и импорту без таких подробностей. Например, в Соединенных Штатах Америки товары, экспортируемые в рамках оказания международной помощи, как правило, классифицируются по четырем товарным кодам группы 98. К ним относятся продукты питания, лекарственные и фармацевтические препараты, одежда и переданные в дар изделия, не включенные в другие категории. Требуется, чтобы данные товары учитывались по их рыночной стоимости. Если данная стоимость неизвестна, то декларанты должны предоставить оценочные данные о выручке, которая могла бы быть получена в случае их реализации. Рекомендуются, чтобы данная стоимость соответствовала стоимости экспортируемых товаров.

14.36. *Отходы и скрап.* Стоимость сделки с отходами и скрапом должна оцениваться в размере полного платежа, произведенного страной-импортером стране-экспортеру, за вычетом платежа страны-экспортера стране-импортеру, за услуги, касающиеся утилизации отходов и скрапа, если таковые имеют место. Если чистый платеж страны-импортера равен нулю или отрицательный, эти отходы и скрап должны быть исключены из статистики торговли товарами обеих стран, но учитываться отдельно с использованием соответствующих единиц количественного измерения.

F. Вопросы учета валютных операций и пересчета валют

14.37. *Резюме содержащихся в СМТТ-2010 рекомендаций в отношении пересчета валют.* В СМТТ-2010 рекомендуется следующее:

- a) если стоимость торговых сделок первоначально выражается в разных валютах или других стоимостных стандартах, составители статистики должны переводить стоимость, выраженную в этих валютах, в единую (базовую) счетную единицу (СМТТ-2010, пункт 4.18);
- b) наиболее предпочтительной базовой счетной единицей является единица национальной валюты. Однако если национальная валюта подвержена значительным колебаниям по отношению к другим валютам, целесообразным может быть применение другой, более стабильной счетной единицы (СМТТ-2010, пункт 4.18);
- c) страны должны придерживаться положений Соглашения ВТО по таможенной оценке, касающихся обменного курса для пересчета. Применяемым обменным курсом должен быть регулярно публикуемый компетентными органами курс, который действовал на момент ввоза или вывоза и т. д. (см. СМТТ-2010, пункт 4.19);
- d) составители статистики должны применять одинаковую методику пересчета как в отношении импорта, так и экспорта. 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). В случае отсутствия информации об обменном курсе на дату осуществления экспортной или импортной операции, следует использовать усредненный курс за наиболее короткий соответствующий период времени (см. СМТТ-2010, пункт 4.20);
- e) в тех случаях, когда действует несколько официальных обменных курсов, следует использовать фактический обменный курс, применимый к конкретным операциям, с указанием того, какой официальный курс использовался для пересчета каждой валюты (см. СМТТ-2010, пункт 4.21);
- f) 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 (см. СМТТ-2010, пункт 4.22).

14.38. Правила пересчета валюты, в которой выражена стоимость сделки, в национальную валюту в большинстве стран устанавливаются таможенными органами. В целом пересчет осуществляется таможенным органом или декларантами согласно правилам, установленным таможенным органом. Составителям статистики рекомендуется ознакомиться с этими правилами и их применением, чтобы определить их соответствие рекомендациям, содержащимся в СМТТ-2010 и пунктах выше. Составителям статистики следует сотрудничать с таможенными органами для обеспечения такого соответствия. Если пересчет сделан таможенными органами или декларантами не в соответствии с требованиями, составителям статистики следует самим произвести пересчет или скорректировать стоимость для приведения данных в соответствии с указанными требованиями (примеры странового опыта приведены в пунктах 14.39–14.40 и во вставке XIV.4 ниже).

14.39. *Пересчет валют: опыт Германии.* Пересчет валют обычно проводится таможенными органами или декларантом. При этом могут использоваться: *a)* официальные курсы, применимые в таможенных целях (публикуемые ежемесячно таможенной администрацией); *b)* обменные курсы, применимые для целей налогообложения (публикуемые ежемесячно Министерством финансов); или *c)* официальные курсы, публикуемые в ежедневных печатных изданиях, действующие на момент заполнения декларации. Сбор и обработка данных осуществляются в национальной валюте (евро). Однако в целях обеспечения сопоставимости данных на международном уровне результаты публикуются как в евро, так и в долларах. Пересчет из евро в доллары проводится Статистическим управлением с использованием коэффициентов пересчета, основанных на средних значениях обменного курса, рассчитываемых ежемесячно и публикуемых Европейским центральным банком (справочный обменный курс евро). Данный метод также применяется к пересчету валют при расчете годовых показателей (т. е. средние годовые обменные курсы не используются). Пересчет валют может быть одной из причин несоответствий в зеркальных статистических данных.

14.40. *Пересчет валют: опыт Бразилии.* В Бразилии внешнеторговые операции контролируются системой СИСКОМЕКС, в которой интегрированы мероприятия по учету, мониторингу и контролю внешнеторговых операций в рамках единого потока информации. Комплексный характер данной системы позволяет автоматически пересчитывать стоимость всех операций в эквивалентные значения в долларах США, используя официальный обменный курс Центрального банка, действующий на день регистрации экспортных или импортных операций.

Вставка XIV.4**Опыт Европейского союза по пересчету валют с использованием различных обменных курсов, применяемых для таможенных данных и в системе Интрастат**

Пересчет валют проводится в случаях, когда фактурная стоимость не указана в национальной валюте государства-члена, составляющего статистические данные.

Применяемым обменным курсом в системе Интрастат является:

- обменный курс, применимый для определения суммы, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость (НДС), если таковой установлен; или
- официальный обменный курс, действующий на момент заполнения декларации или применимый для расчета стоимости в таможенных целях, при отсутствии каких-либо положений, принятых государствами-членами.

Обменным курсом, применимым для целей обложения НДС, является самый последний зарегистрированный курс покупки валюты, действующий на момент наступления срока уплаты НДС, на наиболее представительном валютном рынке или рынках соответствующего государства-члена. На практике это означает, что применяется обменный курс, объявленный Европейским центральным банком (для членов зоны евро) или национальным банком, на дату выставления счета-фактуры.

Указанная в таможенной декларации статистическая стоимость выражается в национальной валюте государства-члена, в котором подается декларация. В случаях, когда пересчет валют требуется для того, чтобы выразить статистическую стоимость в национальной валюте, должны использоваться следующие обменные курсы:

- курс, применимый в соответствии с положениями Таможенного кодекса о пересчете валют, действующий на момент принятия декларации; или, если это невозможно,
- справочный курс, применимый на момент ввоза или вывоза товаров, установленный Европейским центральным банком для государств-членов, входящих в зону евро, или официальный курс, установленный государством-членом, не входящим в зону евро.

Курс, зарегистрированный в предпоследнюю среду месяца и опубликованный в этот или на следующий день, используется, как правило, для пересчета коэффициентов, применяемых для определения таможенной стоимости товаров, выраженной в валюте, отличной от валюты государства-члена, в котором проводится оценка. Данный обменный курс используется в течение последующего календарного месяца, за исключением случаев, когда он отличается на 5 процентов от зарегистрированного в последнюю среду месяца.

Глава XV

Количественный учет

15.1. В настоящей главе основное внимание сосредоточено на передовых методах сбора, проверки и учета количественной информации на основе рекомендаций, содержащихся в главе V СМТТ-2010, посвященной вопросам количественного учета. В ней приводится подробная информация о стандартных единицах количественного учета Всемирной таможенной организации (ВТАО) и разъясняется концепция веса нетто. В главе рассматриваются вопросы составления данных на основе использования таможенных и нетаможенных источников, пересчета нестандартных единиц количественного учета в стандартные единицы ВТАО и в вес нетто, вопросы качества, оценки и условного исчисления отсутствующих количественных показателей. В приложениях к настоящей главе приводятся коэффициенты математического пересчета и коэффициенты пересчета, применяемые Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СОООН). Настоящая глава связана с главой XIII о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС), поскольку стандартные единицы количественного учета рассматриваются с использованием терминов и в рамках ГС. В разделе D, посвященном вопросам качества и связанном с главой IX, содержится дополнительная информация об обеспечении качества количественной информации и данных о весе нетто.

А. Обзор стандартных единиц количественного учета Всемирной таможенной организации

15.2. *Рекомендации СМТТ-2010 относительно единиц количественного учета.* В СМТТ-2010 (пункт 5.5) странам рекомендуется собирать, рассчитывать, проверять и предоставлять количественную информацию с использованием стандартных единиц количественного учета Всемирной таможенной организации с указанием веса нетто¹⁵¹ в отношении всех торговых операций¹⁵². В частности, рекомендуется:

- a) страны должны использовать соответствующие стандартные единицы количественного учета ВТАО при сборе и учете данных о международной торговле товарами на основе Гармонизированной системы¹⁵³;
- b) при использовании позиций (субпозиций) 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;

151 Информация о весе нетто полезна 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 могут получать их из показателей веса нетто на основе выборки и оценки.

152 Можно отметить несколько исключений, например вес нетто не применяется к товарам субпозиции ГС 271600 «Электроэнергия».

153 Принято считать, что стандартные единицы количественного учета ВТАО не всегда отражают промышленные нормы в отношении торговли товарами отдельных субпозиций во всех странах.

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 субпозиции ГС), приводить в своих метаданных коэффициенты перевода в рекомендуемые стандартные единицы.

15.3. *Стандартные единицы количественного учета ВТАО.* В 2011 году ВТАО приняла рекомендацию о применении стандартных единиц количественного учета в целях содействия сбору, сопоставлению и анализу международной статистики, составляемой на основе Номенклатуры Гармонизированной системы 2012 года издания¹⁵⁴. К стандартным единицам количественного учета ВТАО относятся¹⁵⁵:

154 См. 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, (24 June 2011). Размещено по адресу: www.wcoomd.org/en/about-us/legal-instruments/recommendations/~media/WCO/Public/Global/PDF/About%20us/Legal%20Instruments/Recommendations/HS/Recommendation_HS2012_UnitsOfQuantity.ashx.

155 Ibid, annex, introduction, para. 4.

Масса:	килограммы (кг) караты (карат)
Длина:	метры (м)
Площадь:	квадратные метры (м ²)
Объем:	кубические метры (м ³) 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))

156 Ibid., annex, para. 2. Эта рекомендация учитывает включенные в ГС-2012 изменения и дополнения и отменяет действие предыдущей рекомендации о применении стандартных единиц количественного учета.

157 Рекомендация ВТАО в отношении применения единиц количественного учета, пункт 10 преамбулы.

15.4. *Рекомендация ВТАО.* В рекомендации ВТАО относительно применения стандартных единиц количественного учета каждая из перечисленных выше стандартных единиц количества соотнесена с одной из шестизначных субпозиций ГС¹⁵⁶. Кроме того, администрациям членов организации и договаривающимся сторонам Конвенции о Гармонизированной системе рекомендуется представлять Организации Объединенных Наций и другим международным организациям данные о международной торговле, выраженные в стандартных единицах количественного учета, приведенных в приложении к этой рекомендации ВТАО с использованием максимально возможного, но не менее 90 процентов, общего числа субпозиций ГС¹⁵⁷. Признается, что в коммерческой практике многих стран учет количества ведется в других единицах, поскольку применение рекомендованных ВТАО единиц количественного учета не носит характер международного юридического обязательства. При использовании таких нестандартных единиц целесообразно предоставлять пользователям соответствующие коэффициенты пересчета в вес нетто и, по требованию пользователей, в соответствующие единицы количественного учета ВТАО.

15.5. *Единицы количественного учета, рекомендованные для использования на уровне товарных субпозиций, позиций и групп ГС.* В отношении 75,8 процентов шестизначных субпозиций ГС-2012 рекомендованной единицей является килограмм, а в отношении 21,3 процентов — число предметов (см. таблицу XV.1). Другие рекомендованные единицы в основном используются в отношении весьма специфических товаров. Например: «квадратный метр» является, среди прочего, рекомендованной единицей для таких товаров, как ковры и прочие текстильные напольные покрытия (позиция 57.02 ГС-2012); «1000 киловатт/час» применяется лишь к электроэнергии (код 2716.00 ГС-2012); «метры» является рекомендованной единицей лишь в отношении двух товарных позиций, а

именно: фотопленка в рулонах (позиция 37.02 ГС-2012) и кинопленка (позиция 37.06 ГС-2012); «пары» в основном используется для обуви (позиции 64.01–64.05 ГС-2012) и лыж, ледовых коньков и роликовых коньков и т. д. (позиция 9506 ГС-2012); и «литры» является рекомендованной единицей количественного учета в отношении алкогольных и безалкогольных напитков и уксуса и т. д. (группа 22 ГС-2012). Для двух третей (63 из 96) товарных групп ГС рекомендованная единица количественного учета та же, что и для соответствующей группы, и для 90 процентов из 1224 позиций всех товаров в рамках группы рекомендованная единица количественного учета та же, что и для товаров внутри позиции. Это говорит о том, что одна и та же рекомендованная единица учета используется для многих групп товаров.

15.6. *Практика применения дополнительных единиц измерения в Европейском союзе.* Используемые в Европейском союзе дополнительные единицы количественного учета, отличные от массы нетто, приведены в Комбинированной номенклатуре (КН)¹⁵⁸ (см. вставку XV.1). Они определяются на наиболее детальном уровне, т. е. на уровне субпозиций КН. Если дополнительная единица не приведена в КН, количество товаров выражается только в единицах массы нетто. Используемые в ЕС дополнительные единицы измерения могут отличаться от единиц измерения, рекомендованных ВТАО [например, объем для кода ГС 271121 (природный газ) выражается в тераджоулях (единица измерения высшей теплотворной способности)], и являются предметом для ежегодного пересмотра Комбинированной номенклатуры.

15.7. *Определение веса брутто и нетто.* Масса (в килограммах) может быть измерена на основе веса нетто или брутто в целях удовлетворения различных потребностей. Согласно определению ВТАО под общим весом брутто понимается указанный в декларации вес (масса) товаров, включая упаковку, но исключая оборудование перевозчика, в то же время под весом нетто понимается

¹⁵⁸ Комбинированная номенклатура (КН) представляет собой используемую в рамках Европейского союза классификацию для сбора и обработки данных о внешней торговле. КН определяется на восьмизначном уровне, дополняя субпозиции ГС. Дополнительную информацию о КН см. во вставке XIII.9.

Таблица XV.1

Единицы количественного учета, используемые в отношении шестизначных субпозиций ГС-2012

Единица количественного учета ВТАО ^a	Сокращение ВТАО	Число субпозиций на единицу количественного учета	Доля единиц количественного учета (%)
Неколичественная единица	–	1	0,00
Площадь в квадратных метрах	м ²	50	1,00
Электроэнергия в тысячах киловатт/часов	1000 кВт/ч	1	0,00
Длина в метрах	м	10	0,20
Количество штук	шт.	1 106	21,30
Количество пар	2 шт.	24	0,50
Объем в литрах	л	22	0,40
Масса в килограммах	кг	3 949	75,80
Тысячи штук	1000 шт.	1	0,00
Число пачек	пачки (шт. (комплектов/пачек))	1	0,00
Объем в кубических метрах	м ³	32	0,60
Масса в каратах	кар	8	0,20
Всего		5 205	

^a В пункте 4 вступления к рекомендации ВТАО указана стандартная единица «дюжины (12 шт.)». Однако данная стандартная единица никогда не приписывалась к каким-либо шестизначным субпозициям Номенклатуры ГС.

159 См. набор данных ВТАО для второй версии Модели таможенных данных ВТАО. Размещено по адресу: www.customs.gov.au/webdata/re-sources/files/dataset.pdf.

вес (масса) собственно товаров без какой-либо упаковки¹⁵⁹. Обе меры веса обладают собственной аналитической ценностью. Например, вес брутто более пригоден для анализа транспортных перевозок, а вес нетто необходим, например, для анализа содержания питательных веществ или калорийности импортируемых продуктов питания.

15.8. *Специальные руководящие указания для определения веса нетто.* В СМТТ-2010 (пункт 5.5с) рекомендуется учитывать показатели веса на основе данных о весе нетто (т. е. исключая всю/любую упаковку). Это также применимо для очень сложной или дорогостоящей упаковки, хотя можно представить случаи, когда сама упаковка является товаром (например, серебряная чайница с содержимым или декоративная керамическая вазочка со сладостями), или случаи, когда упаковочные материалы или тара со всей очевидностью пригодны для повторного использования (например, некоторые металлические барабаны или емкости из черных металлов или стали для сжатого или сжиженного газа (примеры странового опыта см. во вставках XV.2 и XV.3).

Вставка XV.1

Дополнительные единицы измерения, используемые в Комбинированной номенклатуре (КН), применяемые в государствах — членах ЕС

кар	караты (1 метрический карат = 2×10^{-4} кг)
кол-во эл-тов	количество элементов
т грп	грузоподъемность в тоннах
г	грамм
г Д/И	грамм делящихся изотопов
кг C ₅ H ₁₄ ClNO	килограмм холинхлорида
кг H ₂ O ₂	килограмм пероксида водорода
кг K ₂ O	килограмм оксида калия
кг КОН	килограмм гидроксида калия (едкого калия)
кг мет. ам.	килограмм метиламина
кг N	килограмм азота
кг NaOH	килограмм гидроксида натрия (каустической соды)
кг с/м нетто	килограмм сухой массы нетто
кг P ₂ O ₅	килограмм пятиоксида фосфора
кг 90% с/в	килограмм сухого на 90% вещества
кг U	килограмм урана
1000 кВт/ч	1000 киловатт/час
л	литр
1000 л	1000 литров
л 100% спирта	литр чистого (100%) спирта
м	метр
м ²	квадратный метр
м ³	кубический метр
1000 м ³	1000 кубических метров
пар	пара
шт.	штука
100 шт.	сто штук
1000 шт.	тысяча штук
ТДж	тераджоуль (высшая теплотворная способность)

Вставка XV.2**Определение веса нетто, принятое Китаем**

Поскольку информация о весе нетто часто касается транспортного документа, на практике весом нетто нередко является вес за вычетом наружной упаковки. В соответствии с Руководством по заполнению формы импортной и экспортной декларации вес нетто для некоторых товаров определяется следующим образом:

- a) для товаров в емкостях многократного пользования, таких как сжатый кислород или аналогичные продукты, вес нетто не включает вес емкости;
- b) для товаров в упаковке для розничной торговли, таких как консервированные продукты питания, косметическая продукция, лекарственные препараты и другие аналогичные продукты, вес нетто не включает вес наружной упаковки, но включает вес внутренней упаковки, используемой в розничной торговле;
- c) для таких товаров, как безалкогольные и алкогольные напитки или аналогичные продукты, вес нетто представляет собой вес жидкости без веса упаковки, даже если упаковка используется в розничной торговле.

Вставка XV.3**Определение веса нетто (массы), используемое в Европейском союзе**

В Европейском союзе предоставление информации о массе нетто, как правило, является обязательным для всех таможенных процедур. Масса нетто — это масса товаров без упаковки.

«Упаковка» означает материалы и компоненты, используемые при любых упаковочных операциях для упаковки, хранения и защиты готовых изделий или веществ во время транспортировки. Термин «грузовое место» включает все применяемые для упаковки приспособления, и в частности держатели, используемые в качестве внешней или внутренней оболочки товаров, держатели, с помощью которых товары накручиваются, наматываются или связываются контейнеры (отличные от тех, что определены в международных конвенциях) и резервуары. Данный термин исключает средства транспортировки и транспортное оборудование, как-то поддоны и грузовые контейнеры.

Пример. Компания ввозит 1000 бутылок вина. Каждая бутылка вина весит 1,25 кг, а вино в каждой бутылке весит 0,75 кг. Соответственно, в графе 38 должно быть указано число 750 (а не единица стоимости).

В. Составление количественной информации на основе использования таможенных и нетаможенных источников

15.9. *Составление количественных данных на основе использования таможенных документов.* В таможенных декларациях, как правило (см. главу II), содержатся поля для данных о дополнительном количестве и весе нетто. Однако предоставление данной информации не всегда является обязательным и/или может не предоставляться декларантом. Вопросы качества и оценки количественной информации рассматриваются в разделах D и E ниже. Во вставках XV.4–XV.6 ниже представлена информация об опыте стран по использованию нетаможенных источников данных для составления количественных данных.

Вставка XV.4

Составление количественной информации в системе Интрастат Европейского союза

В системе Интрастат сбор данных о массе нетто не всегда носит обязательный характер. Государства-члены могут по своему усмотрению запрашивать массу нетто в отношении всех кодов КН. В таких случаях либо государство-член определяет перечень кодов товаров, в отношении которых не требуется сообщать массу нетто, либо данные о массе нетто не собираются в отношении кодов КН товаров, учет которых ведется с использованием дополнительной единицы измерения.

Однако, если информация не собирается, государство-член оценивает массу нетто на уровне восьмизначного кода субпозиции КН. В целях облегчения задач, стоящих перед государствами-членами, Евростат рассчитал европейские усредненные коэффициенты пересчета, применяемые для всех кодов КН товаров, учет которых ведется с использованием дополнительной единицы измерения. Данные коэффициенты пересчета установлены с учетом накопленных в ЕС ретроспективных данных о торговле, из которых исключены экстремальные значения. Государства-члены вправе пользоваться либо перечнем коэффициентов пересчета, предоставленным Евростатом, либо любой другой методикой оценки.

В государствах-членах, которые применяют упрощенный порог, поставщики статистической информации могут освобождаться от представления информации о количестве (выраженном в единицах массы нетто или дополнительных единицах измерения), если они входят в группу поставщиков, в отношении которых применяется упрощенный порядок представления обязательной отчетности.

Если поставщики статистической информации отчитываются об операции стоимостью менее 200 евро, то они не обязаны представлять количественные данные (выраженные в единицах массы нетто или дополнительных единицах измерения).

Следует отметить, что положения о составлении количественной информации в отношении некоторых конкретных товаров и их перемещении, отличаются от тех, которые подпадают под действие стандартных правил составления статистики внешней торговли товарами Европейского союза. В частности, представление количественной информации носит факультативный характер для промышленных предприятий, в отношении товаров, поставляемых на суда и летательные аппараты (за исключением данных о массе нетто товаров, входящих в 27 группу КН), и товаров, поставляемых на офшорные установки или поставляемых оттуда (за исключением товаров, входящих в 27 группу КН). Поскольку это касается судов и летательных аппаратов, то количество выражается в массе нетто и штуках. Положения в отношении конкретных упомянутых выше товаров и их перемещении аналогичны тем, которые применяются в отношении составления статистики внутренней и внешней торговли ЕС.

Вставка XV.5

Норвегия: прямое представление количественных данных по экспорту нефтепродуктов

Значительная часть экспортируемых Норвегией нефтепродуктов производится за пределами норвежской таможенной территории, и поэтому информация о них не включается в данные, получаемые от таможенных органов. В качестве альтернативы используются показатели из отчетности по экспорту норвежской сырой нефти, получаемой от государственных учреждений или непосредственно от операторов нефтяных месторождений.

Сырая нефть. Предварительные данные о норвежском экспорте сырой нефти получают непосредственно от операторов нефтяных месторождений. Существуют различные виды отчетности в зависимости от способа транспортировки: нефтеналивным танкером или по трубопроводу. В ежемесячных отчетах операторов месторождений, использующих для транспортировки продукции нефтеналивные танкеры, содержатся такие данные как дата погрузки,

номер партии, наименование судна, наименование перевозчика, место назначения, количество в баррелях нетто и метрических тоннах нетто. В отчете о транспортировке по трубопроводу содержатся данные об объеме нефти в баррелях, транспортируемой через терминал. Информация о странах назначения в случае транспортировки по трубопроводу основана на данных из отчетности норвежских государственных органов. Итоговые данные об отгрузке, объеме и цене за баррель продукции (по типу FOB) получаются на ежеквартальной основе от владельцев нефтегруза. По мере необходимости также получают данные о сырой нефти, транспортируемой по трубопроводам; информация получается на ежеквартальной основе.

Природный газ. Предварительные данные об экспорте Норвегии природного газа получают от операторов нефтяных месторождений на ежемесячной основе. Существуют два способа транспортировки: значительная часть экспортируемой продукции транспортируется через трубопроводную систему, но определенная доля также приходится на газовые танкеры (СПГ). В ежемесячных отчетах о транспортировке продукции по трубопроводам, содержатся данные об объеме в стандартных кубических метрах (ст. куб. м). Информация о странах назначения в случае транспортировки по трубопроводу основана на данных из отчетности норвежских государственных органов. В ежемесячных отчетах операторов месторождений, использующих для транспортировки продукции танкеры, содержатся такие данные как дата погрузки, номер партии, наименование судна, наименование перевозчика, порт разгрузки, количество в метрических тоннах нетто. Предварительные цены основаны на информации, получаемой от нефтяных компаний. Итоговые показатели, данные об объеме и стоимости получают от крупнейших добывающих компаний на ежеквартальной основе.

Вставка XV.6

Уганда: единицы количественного учета, используемые при проведении обследования неофициальной трансграничной торговли

В Уганде для поддержки сбора данных перед проведением обследования неофициальной трансграничной торговли были разработаны различные единицы измерения для наиболее распространенных товаров, основанные на стандартных единицах количественного учета ВТАО. Вес товаров определялся путем их физического взвешивания (особенно сельскохозяйственной продукции) или с использованием данных о фасовочном весе, заранее установленном практикующими специалистами, участвующими в обследовании неофициальной торговли. Тем не менее возникали трудности с получением данных о весе различных товаров в составе одного упаковочного места и пересчетом некоторых весовых показателей, выраженных в нестандартных единицах измерения, в весовые показатели, международно рекомендуемые для конкретного продукта единицы измерения веса.

С. Коэффициенты для пересчета нестандартных единиц в стандартные единицы количественного учета

15.10. *Пересчет единиц количественного учета.* Существуют два основных способа пересчета предоставленных единиц количественного учета в стандартные единицы количественного учета: *a)* математический пересчет предоставленных единиц в стандартные единицы; и *b)* перевод одной единицы в другую с использованием, например, удельного веса соответствующего товара или товаров.

15.11. *Математический пересчет.* В приложении XV.A ниже приводятся примеры коэффициентов пересчета (умножения), с помощью которых те или иные нестандартные единицы могут быть переведены в стандартные единицы количественного учета ГС. В таблице содержатся главным образом единицы

количественного учета, применяемые в системах мер Соединенных Штатов Америки и Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии. Эти коэффициенты применяются Статистическим отделом Организации Объединенных Наций для перевода единицы количественного учета в стандартные единицы количественного учета ВТАО в отношении определенных позиций ГС. Целесообразно составить исчерпывающий перечень коэффициентов пересчета, опубликовать его и направить во все ведомства, занимающиеся сбором статистики международной торговли товарами. Существуют другие единицы измерения, которые применяются в конкретных странах и многие из которых используются для какого-то одного вида товара. Советы по товарам и иные организации публикуют коэффициенты пересчета для некоторых из этих видов товаров¹⁶⁰. В других справочных материалах содержатся подборки многих из таких источников, относящихся к конкретным товарам¹⁶¹. Существуют также справочные материалы, посвященные более мелким группам товаров¹⁶².

15.12. *Удельный вес.* Использование удельного веса для перевода, например, литров определенного товара в килограммы того же товара, представляет собой значительно более сложный и менее точный подход, поскольку он основан скорее на эмпирических, нежели математических принципах. Позиции ГС часто содержат множество продуктов, которые отличаются друг от друга, скажем, весом на меру объема или весом на единицу товара. Даже такие, казалось бы, однородные товары, как сырая нефть или молоко, имеют разные индексы веса на единицу объема, в зависимости от страны происхождения и, например, обесцеренности (в случае сырой нефти) или жирности или времени сбора (в случае молока) (примеры различных коэффициентов перевода см. в приложении XV.В ниже).

15.13. *Сравнительная характеристика использования конкретных коэффициентов пересчета и коэффициентов пересчета на основе широких категорий единиц.* Наилучшим способом перевода объема в вес или единиц товара в вес осуществляется на национальном или даже субнациональном уровне. Например, для перевода в кубические метры (м³) объема пиломатериалов, первоначально указанного Канадой и Соединенными Штатами в 1000 досковых футах, Продовольственной и сельскохозяйственной организацией Объединенных Наций применяется принятый в этих странах коэффициент пересчета 2,36 м³ на каждые 1000 досковых футов, поскольку принятые в этих странах нормы распила обычно приводят к тому, что объем оказывается меньше номинального объема¹⁶³. В отличие от такого подхода, пересчеты на национальном или международном уровне на основе широких категорий единиц являются неточными по определению и могут служить только для количественных (особенно весовых) оценок в целях общего анализа торговли или транспорта. Приведенные ниже примеры показывают, как ФАО использует коэффициенты пересчета на основе широких категорий единиц:

- a) когда страны учитывают кокосы в штуках, а не по весу, количество переводится в вес с использованием среднего соотношения 1000 кокосов = 1 тонна, если нет официальных коэффициентов пересчета;
- b) рафинированный сахар переводится в эквивалент нерафинированного сахара с применением коэффициента 1,087, одинакового для всех стран;
- c) количество вина, вермута и других подобных напитков выражается в единицах веса; для стран, ведущих статистический учет в единицах объема, используется примерное соотношение 1000 литров = 1 тонна.

160 См., например, Quarterly Bulletin of Cocoa Statistics.

161 См., например, The Economist Desk Companion: How to Measure, Convert, Calculate and Define Practically Anything (New York, John Wiley and Sons, 1998).

162 См., например, Weights, measures, and conversion factors for agricultural commodities and their products, Agricultural Handbook No. 697 (Washington, D.C., United States Department of Agriculture, June 1992).

163 Предполагается, что в Соединенных Штатах — с обобщением данных по хвойным и нехвойным видам древесины — фактический средний объем необработанных сырых пиломатериалов будет на 3 процента меньше, чем номинальный объем, в то время как средневзвешенный показатель по отделанным сухим пиломатериалам из хвойных пород и необработанным сухим пиломатериалам нехвойных пород будет на 27 процентов меньше номинального объема. Дополнительные сведения по этому вопросу размещены на веб-сайте ФАО: www.fao.org.

D. Вопросы качества

15.14. *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 формирование торговых индексов.

15.15. *Проблемы, связанные с составлением количественных данных.* Зачастую количественные данные, дополнительное количество или вес нетто, не предоставляются участниками торговли, заполняющими таможенную декларацию. В других случаях указываемое количество не соответствует действительности или дополнительное количество выражается в единицах количественного учета, отличных от рекомендованных для конкретного товара. Например, в случае, когда поставка состоит из нескольких различных товаров, количество может указываться в качестве веса брутто поставки. Кроме того, в коммерческой практике нередко вместо веса указывается объем в баррелях, и не всегда представляется возможным подобрать надлежащий коэффициент пересчета. Также таможенная администрация, как правило, в большей мере интересуется количественной информацией по импорту, чем по экспорту, поскольку в ряде случаев количественная информация применяется для определения импортных пошлин и единиц стоимости, используемых в целях проверки представленной импортерами информации о цене и стоимости (пример странового опыта см. во вставке XV.7 ниже).

15.16. *Передовые методы совершенствования процесса составления количественных данных.* Рекомендуются, чтобы на учебных курсах для участников торговли по вопросам заполнения таможенных деклараций достаточное внимание уделялось правильному декларированию количественной информации.

15.17. *Агрегированные количественные данные.* Составление агрегированных количественных данных имеет как аналитические, так и качественные аспекты, что обусловлено неоднородностью товаров, которые входят в более

Вставка XV.7

Подход Соединенных Штатов Америки к проверке количественных данных

В Соединенных Штатах Америки информация обо всех разрешенных экспортных поставках должна представляться в электронной форме через Автоматизированную систему экспорта (АСЭ). Использование АСЭ позволяет обеспечить качество количественной информации посредством проверки представленной информации о поставке, по результатам которой декларантам направляются сообщения в электронной форме. Например, все представляемые в АСЭ количественные данные должны быть выражены в единицах измерения, которые соответствуют предусмотренным для соответствующего кода Гармонизированного тарифа единицам измерения. В случае несоответствия декларант получает сообщение об обнаружении недопустимого условия из-за ввода недопустимых данных, и о том, что его поставка не принята. Декларант обязан незамедлительно устранить проблему, исправить данные и повторно представить информацию в АСЭ. Несоблюдение этих требований может привести к применению штрафных санкций в отношении декларанта. В целях оказания помощи декларантам проводятся информационно-просветительские и обучающие программы по вопросам представления отчетности, включая программу по неустрашимым ошибкам в АСЭ.

широкие товарные группы. Поскольку надлежащее использование агрегированных количественных данных ограничено весьма конкретными видами анализа (например, транспортных вопросов), целесообразно предоставлять пользователям четкую информацию о неоднородности, лежащей в основе каждого агрегированного количественного показателя, и поощрять, например, использование индексов внешней торговли в качестве альтернативных показателей совокупных тенденций в области объема и цен.

Е. Оценка и условное исчисление количественных данных

15.18. При отсутствии собранной количественной информации целесообразно оценивать и условно исчислять количественные данные и отражать методы оценки и условного исчисления в метаданных.

15.19. *Оценка количественных данных: современная практика в Германии.* Как правило, оценке подлежат недостающие или ошибочные данные. Количественные данные рассматриваются в качестве ошибочных и подлежат замене оценочными значениями, если соотношение статистической стоимости и количества выходит за рамки допустимого диапазона, определенного отдельно по каждому коду товаров. В случае обнаружения ошибки, как правило, предполагается, что источником ее возникновения является задекларированное количество (а не задекларированная стоимость, которая считается более надежным показателем). Допустимый диапазон проверяется по меньшей мере один раз в год и, при необходимости, обновляется. Оценка проводится на основе средних значений на единицу количества. Эти значения эмпирически рассчитываются по каждому коду товаров с использованием достоверных данных, касающихся предшествующего двенадцатимесячного периода. Средние значения непрерывно обновляются. В отношении некоторых товаров для измерения количества кроме массы нетто используется дополнительная единица измерения (например, метр или литр). При наличии дополнительной единицы количественного учета она (а не удельная стоимость) используется для оценки массы нетто на основе конкретных коэффициентов пересчета. Необходимо иметь в виду, что оценка количества может быть сопряжена с трудностями, если состав товарной группы неоднороден, а удельная стоимость характеризуется широким разбросом значений. Поэтому оценки, проводимые в автоматическом режиме, следует проверять вручную, по меньшей мере в случаях высоких значений.

15.20. *Редактирование удельной стоимости и условное исчисление количественных показателей: опыт Канады.* До появления современной системы редактирования Статистическое управление Канады применяло параметрический подход, предусматривавший сопоставление расчетных значений удельной стоимости с ожидаемыми верхними и нижними значениями. Однако данный подход имел ряд недостатков: *a)* учитывая количество классификационных кодов, становилось все труднее поддерживать актуальный набор параметров по каждому коду; *b)* хотя Гармонизированная система обеспечивает весьма подробную классификацию товаров, многочисленные коды включают неоднородные товары, что приводит к чрезвычайно обширным наборам параметров. В связи с этим была разработана новая методика, именуемая «отсечением». По сути, данный подход основан на допущении о том, что представляемая отчетность о большинстве операций не содержит ошибок,

и корректировке или условному исчислению подлежат лишь экстремальные значения. По каждому классификационному коду система отсекает рассчитывает наборы параметров на основе текущих полученных данных. Экстремальные значения затем приводятся к усредненному значению посредством условного исчисления скорректированного количества. Основные преимущества данной системы заключаются в том, что: *a)* динамические параметры основаны на более актуальных ценах; *b)* последствия сезонных колебаний хотя бы частично компенсированы; и *c)* она требует значительно меньших ресурсов.

15.21. *Методы оценки, используемые Статистическим отделом Организации Объединенных Наций для базы статистических данных Организации Объединенных Наций по торговле товарами (КОМТРЕЙД).* Оценка количественной информации и данных о массе нетто проводится в одном из двух случаев: непредоставления данных или несоответствия предоставленных данных рекомендованным ВТАО единицам количественного учета и невозможности их пересчета в эти единицы. В целях наиболее эффективного использования предоставленной страной информации оценка количественных данных проводится в следующей последовательности: 1) оценка с использованием эмпирических коэффициентов пересчета; 2) оценка с использованием информации о количестве и/или весе нетто, представленной частично; и 3) оценка с использованием стандартных значений удельной стоимости. Однако пересчет и оценка количества на национальном или международном уровне с использованием широких категорий единиц являются неточными по определению и могут служить только для количественных (особенно весовых) оценок в целях общего анализа торговли или транспорта. В некоторых случаях оценки количественных данных также необходимы для сохранения агрегированной количественной информации на уровне позиций ГС.

Приложение XV.A.

Коэффициенты математического пересчета

Указанная единица количественного учета	Стандартные единицы количественного учета ВТАО	Коэффициент пересчета из указанной единицы в единицу количественного учета ВТАО
Баррель (BBL)	литры (л)	159,000
Досковый фут (BFT)	кубический метр (м ³)	0,00236
Кубический фут (CF)	кубический метр (м ³)	0,02832
Кубический ярд (CYD)	кубический метр (м ³)	0,7646
Корд (CD)	кубический метр (м ³)	2,550
Сантиметр (CM)	метр (м)	0,010
Кубический сантиметр (CC)	литр (л)	0,001
Кубический метр (CBM)	литр (л)	1000,000
Дюжина (DOZ)	тысяча штук/предметов (1000 шт.)	0,0120
Дюжина (DOZ)	штука/предмет (шт.)	12,000
Фут (FT)	метр (м)	0,3048
Галлон (GAL)	литр (л)	3,785
Грамм (GM)	килограмм (кг)	0,001
Гросс (GR)	штука/предмет (шт.)	144,000
Хандредвейт (CWT)	килограмм (кг)	45,360
Линейный фут (LFT)	метр (м)	0,3048
Длинная тонна (LTN)	килограмм (кг)	1016,000
Литр (LTR)	кубический метр (м ³)	0,001
Метрическая тонна (TON)	килограмм (кг)	1000,000
Количество (NO)	тысяча штук/предметов (1000 шт.)	0,001
Унция (OZ)	килограмм (кг)	0,02835
Фунт (LB)	карат (карат)	2268,000
Фунт (LB)	килограмм (кг)	0,4536
Пара (PR)	дюжина (12 шт.)	0,1667
Квадратный сантиметр (SCM)	квадратный метр (м ²)	10000,000
Квадратный фут (SFT)	квадратный метр (м ²)	0,0929
Квадратный дюйм (SQT)	квадратный метр (м ²)	0,0006452
Квадратный ярд (SYD)	квадратный метр (м ²)	0,8361
Короткая тонна (STN)	килограмм (кг)	907,200
Тысяча метров (THM)	метр (м)	1000,000
Тысяча (THS)	штука/предмет (шт.)	1000,000
Тысяча досковых футов (MBF)	кубический метр (м ³)	2,360
Тысяча квадратных футов (MSF)	квадратный метр (м ²)	92,900
Тройская унция (TOZ)	килограмм (кг)	0,03110
Винный галлон (WG)	литр (л)	3,785
Ярд (YD)	метр (м)	0,9144

Приложение XV.В.

Коэффициенты пересчета для отдельных категорий товаров, применяемые Статистическим отделом Организации Объединенных Наций для пересчета объема (О) и количества/единиц (К) в вес (В)

Код ГС	из	в	Позиция ГС	Коэффициент пересчета
040110	О	В	Молоко неконцентрированное, жирность < 1%	1,03
040120	О	В	Молоко неконцентрированное, жирность 1–6%	1,01
040130	О	В	Молоко и сливки неконцентрированные	0,99
040291	О	В	Молоко и сливки, не содержащие сахара или других подсластителей	0,99
040299	О	В	Молоко и сливки прочие, содержащие сахар или другие подсластители	0,97
040310	О	В	Йогурт концентрированный или неконцентрированный	0,97
040390	О	В	Пахта, свернувшееся молоко	1,02
040410	О	В	Сыворотка концентрированная или неконцентрированная	1
040490	О	В	Продукты, состоящие из сыворотки	1
040700	К	В	Яйца птицы, в скорлупе	0,000058
040811	К	В	Яичный желток высушенный	0,000244
040819	К	В	Яичный желток, кроме высушенного	0,000073
040891	К	В	Яйца птицы, не в скорлупе, высушенные	0,000244
040899	К	В	Яйца птицы, не в скорлупе, кроме высушенных	0,000073
200911	О	В	Апельсиновый сок замороженный	1
200919	О	В	Апельсиновый сок, кроме замороженного	1
200920	О	В	Грейпфрутовый сок	1
200930	О	В	Сок прочих цитрусовых	1
200940	О	В	Ананасовый сок	1
200950	О	В	Томатный сок	1
200960	О	В	Виноградный сок	1
200970	О	В	Яблочный сок	1
200980	О	В	Фруктовые и овощные соки прочие	1
200990	О	В	Смешанные соки	1
210500	О	В	Мороженое	0,7
220110	О	В	Минеральные и газированные воды	1
220190	О	В	Лед и снег и питьевая вода	1
220210	О	В	Воды с содержанием сахара	1
220290	О	В	Безалкогольные напитки	1
220300	О	В	Пиво из солода	1
220410	О	В	Игристое вино из свежего винограда	1
220421	О	В	Вино из свежего винограда, кроме игристого, в бутылках	1
220429	О	В	Виноградные вина прочие	1

Код ГС	из	в	Позиция ГС	Коэффициент пересчета
220430	О	В	Виноградное сусло прочее	1
220510	О	В	Вермут в бутылках	1
220590	О	В	Вермут, кроме бутылочного	1
220600	О	В	Ферментированные напитки, кроме вина из свежего винограда и пива из солода	1
220820	О	В	Спирт, полученный путем перегонки	0,925
220830	О	В	Виски	0,925
220840	О	В	Ром, включая низкосортный	0,925
220850	О	В	Джин и можжевельная водка	0,925
220860	О	В	Водка	0,925
220870	О	В	Ликеры и наливки	0,925
220890	О	В	Прочие спиртные напитки, крепостью < 80%	0,925
240220	К	В	Сигареты, содержащие табак	0,000001
270600	О	В	Смола, получаемая из каменного угля	1
270710	О	В	Бензол	0,88
270720	О	В	Толуол	0,88
270730	О	В	Ксилол	0,88
270740	О	В	Нафталин	0,735
270750	О	В	Ароматическая углеводородная смесь	0,735
270760	О	В	Фенолы	0,735
270791	О	В	Креозотовые масла	0,735
270799	О	В	Масла и другие продукты из каменноугольной смолы	0,735
270810	О	В	Битум	1,14
270820	О	В	Пековый кокс	1,14
270900	О	В	Нефтяные масла сырые	0,86
271000	О	В	Нефтяные масла, кроме сырых	0,86
271210	О	В	Вазелин технический	0,8
271220	О	В	Парафиновый воск, содержащий менее 75% нефтяных масел	0,8
271290	О	В	Другие виды минерального воска, кроме парафинового	0,8
271311	О	В	Нефтяной кокс некальцинированный	1,14
271312	О	В	Нефтяной кокс кальцинированный	1,14
271320	О	В	Нефтяной битум	1,01
271390	О	В	Остаточные продукты обработки нефтяных масел	1,01
271500	О	В	Битумная смесь на основе натурального асфальта	1,04
340311	О	В	Смазочные масла для обработки кожи и тканей	0,9
340319	О	В	Смазочные масла прочие	0,9
340391	О	В	Консистентная смазка для обработки кожи и тканей	0,9
340399	О	В	Консистентная смазка, прочие виды	0,9
440110	О	В	Древесное топливо	0,725
440121	О	В	Древесная щепа, стружка хвойных пород	0,7
440122	О	В	Древесная щепа, стружка нехвойных пород	0,7

Код ГС	из	в	Позиция ГС	Коэффициент пересчета
440130	О	В	Древесные опилки и отходы	0,7
440200	О	В	Древесный уголь	0,4
440310	О	В	Столбы, пропитанные или окрашенные	0,7
440320	О	В	Бревна, столбы хвойных пород	0,7
440341	О	В	Бревна тропических пород, меранти	0,75
440349	О	В	Бревна тропических пород, кроме меранти	0,75
440391	О	В	Бревна дубовые	0,75
440392	О	В	Бревна буковые	0,75
440399	О	В	Бревна нехвойных пород, прочих	0,75
440610	О	В	Железнодорожные шпалы из дерева, непропитанные	0,78
440690	О	В	Железнодорожные шпалы из дерева, прочие	0,78
440710	О	В	Пиломатериалы хвойных пород	0,6
440724	О	В	Пиломатериалы тропических пород, красное дерево и т. д.	0,7
440725	О	В	Пиломатериалы тропических пород, меранти красный	0,7
440726	О	В	Пиломатериалы тропических пород, меранти белый	0,7
440729	О	В	Пиломатериалы тропических пород, прочие	0,7
440791	О	В	Пиломатериалы, дуб	0,7
440792	О	В	Пиломатериалы, бук	0,7
440799	О	В	Пиломатериалы нехвойных пород	0,7
440910	О	В	Пиломатериалы хвойных пород, обструганные непрерывно по краям или лицевой части	0,6
440920	О	В	Пиломатериалы нехвойных пород, обструганные непрерывно по краям или лицевой части	0,7
450110	О	В	Натуральная пробка сырая или слегка обработанная	0,24
450190	О	В	Натуральная пробка, кроме сырой или слегка обработанной	0,24
450200	О	В	Натуральная пробка, грубо обработанная под прямым углом	0,24

Глава XVI

Страна-партнер

16.1. *Введение.* В настоящей главе подробно рассматриваются рекомендации и предложения относительно установления страны-партнера, содержащиеся в главе VI СМТТ-2010. В частности подробно обсуждается определение страны происхождения, приведенное в пересмотренной Киотской конвенции (ПКК), уточняются понятия страны последнего известного назначения и страны отправления и рассматриваются проблемы и передовые методы, связанные с установлением страны-партнера, в отношении импортируемых и экспортируемых товаров. В ней также обсуждается определение страны-партнера в случае торговли между государствами — членами таможенного союза и вопросы кодирования стран-партнеров в статистических целях. Настоящая глава связана с главой VI настоящего *Руководства*, посвященной вопросам статистической территории и организации сбора данных.

А. Рекомендации СМТТ–2010

16.2. *Торговля в разбивке по странам-партнерам.* Как сказано в СМТТ-2010 (пункт 6.1), статистика торговли по странам-партнерам, как в показателях общей стоимости торговли товарами, так и в количественных и стоимостных показателях торговли отдельными товарами, имеет важное аналитическое значение и 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 представляет данные о своей торговле (или представляет их со значительным опозданием).

16.3. *Рекомендации СМТТ-2010.* Рекомендуется в случае импорта вести учет по стране происхождения товаров, а в случае экспорта вести учет по стране последнего известного назначения (СМТТ-2010, пункт 6.25). Признается, что данные о партнерах, составленные на основании информации о стране происхождения товаров (для импорта) и стране последнего известного назначения (для экспорта), нередко являются несопоставимыми, что ограничивает возможность их практического использования в целях экономического анализа. Для обеспечения большей сопоставимости данных рекомендуется, чтобы учет страны отправления в статистике импорта осуществлялся в качестве второго параметра при определении страны-партнера наряду с информацией о стране

происхождения товаров; в случае экспорта странам предлагается составлять статистику экспортной торговли на основании данных о стране отправления с учетом их потребностей и особенностей, что может рассматриваться отдельными странами в качестве более долгосрочной цели (там же, пункт 6.26). Также рекомендуется, чтобы категория экономической территории торговых партнеров использовалась в качестве основы для составления статистики торговли с разбивкой по партнерам (там же, пункт 6.28).

В. Страна происхождения и ее использование в статистике импорта

1. Правила происхождения

16.4. *Правила происхождения.* Статистические данные по импорту в разбивке по стране происхождения зависят от принятых в стране правил происхождения и способов их применения. Составители данных должны ознакомиться с этими правилами и знать, каким образом они применяются, с тем чтобы оказывать помощь пользователям в толковании распространяемых данных о торговле и предоставлять таможенным органам свои предложения о возможных изменениях и путях совершенствования. Составителям данных необходимо иметь в виду, что при отсутствии международно признанных подробных правил происхождения, единственными международными руководящими принципами в этой области являются те, которые изложены в специальном приложении К пересмотренной Киотской конвенции. ПСКК принадлежит важнейшая роль в обеспечении того, что национальные правила происхождения имеют много общего. Однако приложение К носит весьма общий характер и на практике национальные правила происхождения в отношении конкретных групп товаров отражают приоритеты национальной торговой политики. Соответственно, между ними возможны и имеются значительные расхождения.

16.5. *Непреференциальные и преференциальные правила происхождения.* Как правило, страны различают правила происхождения для непреференциальной и преференциальной торговли. Непреференциальные правила происхождения используются для различения продукции иностранного и отечественного происхождения, с тем чтобы определить происхождение товаров, подпадающих под действие различного рода мер в области коммерческой политики (таким как применение клаузулы о наиболее благоприятствуемой нации (НБН), антидемпинговые и компенсационные пошлины, маркировка происхождения товаров, количественные ограничения, тарифные квоты и государственные закупки). Преференциальные правила происхождения касаются договорного или автономного режимов торговли, ведущих к предоставлению тарифных преференций.

2. Руководящие принципы, изложенные в Киотской конвенции

16.6. *Руководящие принципы, касающиеся непреференциальных правил происхождения.* ПСКК призвана предоставить руководящие принципы, касающиеся непреференциальных правил происхождения товаров, применяемых в целях торговли. В соответствии с ПСКК «страна происхождения» означает страну, в которой товары были произведены или изготовлены в соответствии с критериями, предусмотренными для целей применения таможенного та-

рифа, количественных ограничений или любых других мер, относящихся к торговле¹⁶⁴.

16.7. *Два основных критерия.* В ПКК сформулированы два основных критерия определения происхождения товаров: *a)* критерий товаров, «полностью произведенных» (полученных) в определенной стране, когда при определении происхождения товара речь идет только об одной стране; и *b)* критерий «существенной переработки» товаров, когда в их производстве принимают участие две или более страны. В этом контексте в СМТТ-2010 (пункт 6.7) рекомендуется, чтобы при определении своих национальных правил происхождения страны руководствовались соответствующими положениями ПКК. Критерии существенной переработки разрабатываются в отношении каждого конкретного продукта и должны применяться, если в производстве товара участвовало несколько стран.

16.8. *Товары, полностью произведенные в определенной стране.* В соответствии с ПКК товары, полностью произведенные в определенной стране, считаются товарами, происходящими из этой страны¹⁶⁵. Полностью произведенными в определенной стране могут считаться только следующие товары¹⁶⁶:

- 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) лом и отходы от процессов изготовления и переработки, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в этой стране и пригодные только для получения сырья;
- j) товары, произведенные в данной стране исключительно из продуктов, указанных в пунктах *a–i*, выше.

16.9. *Существенная переработка.* В тех случаях, когда в производстве товаров участвовали две страны или более, происхождение этих товаров должно определяться в соответствии с критерием существенной переработки. В соответствии с приведенным в ПКК определением «критерия существенной переработки» страной происхождения считается страна, в которой была выполнена последняя существенная операция по изготовлению или переработке, признанная достаточной для придания товару основного свойства¹⁶⁷. При применении критерия существенной переработки на практике рекомендуется в обязательном порядке использовать Международную конвенцию о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Конвенцию ГС)¹⁶⁸. Следует отметить, что ни в ПКК, ни в Конвенции ГС не приводится определение

164 См. ПКК, специальное приложение К, глава 1, определение E1./F2.

165 См. ПКК, специальное приложение К, глава 1, стандарт 2.

166 Приведенный в ПКК перечень не рассматривается некоторыми составителями статистики торговли как всеобъемлющий, поскольку не включает некоторые товары, полностью произведенные в определенной стране (например, пшеницу).

167 См. ПКК, специальное приложение К, глава 1, определение E3./F1.

168 United Nations, *Treaty Series*, vol. 1503, No. 25910.

понятия «основное свойство». Вместе с тем Общие правила интерпретации ГС предполагают, что изделия, классифицируемые в различных позициях ГС, обладают различными основными свойствами. Соответственно, любая операция по изготовлению или переработке, приведшая к отнесению изделия к другой субпозиции ГС, может рассматриваться как существенная переработка. В тех случаях, когда критерий существенной переработки выражается по правилу процентной доли от общей стоимости, должны учитываться значения:

- a) в случае с импортируемыми материалами облагаемой пошлиной стоимости при импорте, либо в случае с материалами неустановленного происхождения первой документально подтвержденной цены, уплаченной за эти материалы на территории страны, в которой имело место их изготовление;
- b) в случае с произведенными товарами либо цены франко-завод, либо цены при экспорте в соответствии с положениями национального законодательства.

16.10. *Операции, которые не должны рассматриваться как существенная переработка.* ПКК предусматривает, что 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 переработке¹⁶⁹:

- 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.

16.11. *Особые случаи.* Имеется ряд определенных особых случаев, в отношении которых в ПКК содержатся рекомендации по практическому применению:

- a) вспомогательное оборудование, запасные части и инструменты, предназначенные для использования вместе с машиной, прибором, аппаратом или транспортным средством, считаются имеющими то же место происхождения, что и машина, прибор, аппарат или транспортное средство, при условии, что они импортируются вместе с ними и соответствуют по типу и количеству их обычному оборудованию¹⁷⁰;
- b) несмонтированное или демонтированное изделие, импортируемое более чем одной партией ввиду невозможности импорта этого изделия одной партией по причинам транспортного или производственного характера, в случае запроса импортера должно рассматриваться как одно изделие для целей определения происхождения¹⁷¹;
- c) в целях определения происхождения упаковки должны считаться имеющими то же происхождение, что и содержащиеся в них товары, за исключением случаев, когда национальное законодательство

¹⁶⁹ См. ПКК, специальное приложение К, глава 1, рекомендация по практическому применению 6.

¹⁷⁰ Там же, рекомендация по практическому применению 7.

¹⁷¹ Там же, рекомендация по практическому применению 8.

страны импорта требует их отдельного декларирования в тарифных целях; в этом случае их происхождение должно определяться отдельно от происхождения товаров¹⁷²;

- d) в целях определения происхождения товаров в тех случаях, когда упаковки считаются имеющими то же происхождение, что и товары, следует учитывать только те упаковки, в которых эти товары обычно продаются в розницу, в частности, в тех случаях, когда применяется метод процентной доли¹⁷³.

172 Там же, рекомендация по практическому применению 9.

173 Там же, рекомендация по практическому применению 10.

16.12. *Примечание относительно некоторых исходных производственных ресурсов.* Следует отметить, что в целях определения происхождения товаров не учитывается происхождение энергии, оборудования, машин и инструментов, используемых для изготовления или переработки товаров¹⁷⁴.

174 Там же, стандарт 11.

16.13. *Документальное подтверждение происхождения.* Составителю статистических данных о торговле следует иметь в виду рекомендацию по практическому применению, которая предусматривает, что документальное подтверждение происхождения должно требоваться только в тех случаях, когда оно необходимо для применения преференциальных таможенных пошлин, мер экономического или торгового характера, принимаемых в одностороннем порядке или в соответствии с двусторонними или многосторонними соглашениями, либо мер, принимаемых в целях обеспечения здоровья населения или общественного порядка¹⁷⁵. Если импортируемые товары принимаются страной на непривилегированной основе и не подлежат каким-либо видам таможенного контроля, предусматривающим подтверждение их происхождения, учет страны происхождения будет вестись в соответствии с представленными декларантом данными. Подтверждение происхождения также не требуется в отношении партий товаров небольшой стоимости и товаров, которым был предоставлен временный допуск.

175 Там же, глава 2, рекомендация по практическому применению 2.

3. Ход работ по гармонизации правил происхождения

16.14. Соглашение ВТО по правилам происхождения¹⁷⁶. Соглашение ВТО по правилам происхождения, касающиеся целей и руководящих принципов, создания комитетов и т. д., вступило в силу как часть Соглашения об учреждении Всемирной торговой организации в 1995 году. В последующий период Технический комитет по правилам происхождения (ТКПП) под эгидой Всемирной таможенной организации (ВТАО) в Брюсселе и Комитет по правилам происхождения (КПП) под эгидой Всемирной торговой организации в Женеве приступили к реализации программы работы, которая изложена в Соглашении и направлена на гармонизацию непривилегированных правил происхождения. Комитеты должны: a) разработать определение «полностью полученные товары» и «минимальные операции или процессы переработки», которые сами по себе не наделяют товар статусом происхождения [статья 9 (2) c (i)]; b) более детально разработать понятие «существенной переработки товара», которая выражается в изменении его тарифной классификации в рамках ГС [статья 9 (2) c (ii)]; и c) в случаях, когда существенную переработку 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 [статья 9 (2) c (iii)]. Работа по гармонизации по-прежнему продолжается, и поэтому сами правила определения происхождения еще не вступили в силу.

176 См. *Legal Instruments Embodying the Results of the Uruguay Round of Multilateral Trade Negotiations*, done at Marrakesh on 15 April 1994 (GATT secretariat publication, Sales No. GATT/1994-7).

16.15. *Применение Соглашения ВТО по правилам происхождения.* В Соглашении ВТО по правилам происхождения, которое является обязательным для всех ее членов, указываются такие области их применения, как предоставление режима наибольшего благоприятствования, введение антидемпинговых и компенсационных пошлин, принятие гарантийных мер, соблюдение требований маркировки происхождения товаров, установление количественных ограничений и квот. В Соглашении специально оговаривается, что правила определения происхождения товаров ВТО после их введения будут «включать правила, применимые для государственных закупок и статистики торговли» [статья 1 (2)].

16.16. *Ход работы.* В 1999 году Технический комитет по правилам происхождения завершил технический обзор Гармонизированных правил происхождения товаров, окончательные результаты которого были переданы Комитету по правилам происхождения для рассмотрения. По состоянию на 2011 год данные результаты все еще рассматривались ВТО. В июне 2010 года КПП достиг консенсуса в отношении 349 из 486 технических вопросов, представленных Техническим комитетом, но по-прежнему на рассмотрении находилось 137 (наиболее трудных) вопросов. Программа работы по гармонизации не могла быть выполнена вследствие чувствительного характера торговой политики, политических аспектов и весьма важного вопроса «последствий» Соглашения по правилам происхождения для других соглашений ВТО¹⁷⁷. 11 ноября 2010 года Комитет по правилам происхождения опубликовал свой последний вариант проекта сводного текста неpreferенциальных правил происхождения, который содержится в документе G/RO/W/111/Rev.6. и Corr.1. Текст относится к ГС-96 и, следовательно, должен применяться с учетом ныне действующей версии ГС (т. е. ГС-2012). В настоящее время 83 страны уведомили ВТО о применении неpreferенциальных правил происхождения¹⁷⁸.

177 В своем годовом докладе за 2009 год Комитет по правилам происхождения признал наличие значительных расхождений во мнениях, выраженных членами, в отношении технических вопросов и аспектов по всему своду проекта структуры правил, и что правила определения происхождения товаров обрабатывающего сектора по-прежнему являются предметом особой обеспокоенности.

178 См. записку Секретариата, содержащую доклад, посвященный семнадцатому годовому обзору осуществления и функционирования Соглашения по правилам происхождения, проведенного Комитетом по правилам происхождения 27 октября 2011 года (G/RO/71 от 2 ноября 2011 года).

4. Преференциальные правила происхождения

16.17. *Правила происхождения в случае преференциальной торговли.* Преференциальные правила происхождения применяются в целях установления правильности применения 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. Главная цель преференциальных правил происхождения состоит в том, чтобы обеспечить ограничение привилегий тем товарам, которые происходят из конкретного преференциального региона или являются объектом торговли в нем, то есть местом происхождения которых являются конкретные указанные страны.

16.18. *Требования.* Каждое многостороннее или двустороннее соглашение между странами предполагает установление своих собственных правил происхождения товаров. Какой-либо программы работ по гармонизации преференциальных правил происхождения в настоящее время не существует. Однако в приложении 2 к Соглашению ВТО по правилам происхождения товаров (озаглавленном «Совместная декларация по вопросу о преференциальных правилах происхождения») излагаются общие принципы и требования, применимые к преференциальным правилам происхождения. Эти требования также включают порядок представления уведомления. Все члены Всемирной торговой организации соглашаются предоставлять в ее Секретариат, по воз-

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 соглашаются обеспечить следующее: *a)* в случаях, когда применяется критерий изменения кода тарифной классификации, такое правило происхождения и любое исключение из этого правила, должны четко указывать коды, подразделы или разделы тарифной номенклатуры, на которые ссылается данное правило; *b)* в случаях, когда применяется критерий адвалорной доли, в преференциальных правилах происхождения должен также указываться метод расчета этого процента; и *c)* в случаях, когда предписан критерий на основе операций по производству или переработке, должна быть точно указана операция, которая определяет преференциальное происхождение.

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

5. Составление данных о стране происхождения импортируемых товаров

16.20. *Применение специального приложения К пересмотренной Киотской конвенции.* Большинство стран в целом следуют положениям специального приложения К пересмотренной Киотской конвенции в отношении определения как полностью произведенных товаров, так и товаров, подвергшихся существенной переработке. Однако существует значительное расхождение мнений относительно деталей применения Специального приложения. Ответ на вопрос о том, какие товары могут считаться полностью произведенными в данной стране и какие виды переработки товаров могут рассматриваться как существенные, во многих случаях остается предметом торгового спора.

16.21. *Национальная практика определения полностью произведенных (полученных) товаров.* Целесообразно, чтобы национальные определения полностью произведенных (полученных) товаров базировались на ПКК, и были разработаны положения, касающиеся определенных групп товаров, которые могут представлять особый интерес для страны статистического учета.

16.22. *Национальная практика определения существенной переработки.* Поскольку в ПКК не содержится подробное определение существенной переработки, особенно в том, что касается правила процентной доли от общей стоимости, представляется целесообразным разработать национальное определение данного понятия, с которым пользователи смогут ознакомиться в статистических метаданных. Например, в некоторых региональных блоках, таких как Общий рынок востока и юга Африки (КОМЕСА), под существенной переработкой, определение которых базируется на правилах происхождения, содержащихся в ПКК, понимается добавление стоимости продукции, превышающее 35 процентов.

16.23. *Практические трудности, связанные с определением страны происхождения.* Хотя наличие национальных правил происхождения имеет важное

значение, страны по-прежнему сталкиваются с многочисленными трудностями практического характера, касающимися определения страны происхождения импортируемых товаров. Трудности возникают по многим причинам. Например, 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. Кроме того, составителям следует знать, что в СМТТ-2010 (пункт 6.28) рекомендуется использовать категорию экономической территории (а не статистической территории) торговых партнеров, частью которой являются свободные зоны и другие территориальные элементы, в качестве основы для составления статистики торговли с разбивкой по партнерам.

С. Использование страны последнего известного назначения в статистике экспорта

16.24. *Понятие страны последнего известного назначения.* В соответствии с определением, приведенным в СМТТ-2010 (пункт 6.13), «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».

16.25. *Установление страны последнего известного назначения с помощью таможенных документов.* Рекомендуется, чтобы страна назначения, как это требуется в отношении таможенной декларации и указанная в документах таможенного органа, в целях статистики экспорта считалась страной-партнером, при условии что таможенные правила требуют от экспортеров указания страны, в которую, насколько им известно, должны в конечном счете быть доставлены товары¹⁷⁹. Страна назначения может быть принята в качестве страны последнего известного назначения, если на момент вывоза товаров нет никакой дополнительной информации относительно дальнейшего перемещения товаров. Рекомендуется также, чтобы составители статистики сотрудничали с таможенными органами в разработке и распространении среди экспортеров четких инструкций относительно сообщения такой информации. Однако составители статистики должны помнить, что таможенные органы обычно не занимаются систематической проверкой правильности информации относительно места назначения большинства товаров. Категория экономической территории страны должна использоваться в качестве основы для определения страны-партнера (см. СМТТ-2010, пункт 16.28).

179 См. документ *SAD Guidelines-E17, Box 17: Country of destination* (Руководство по ЕАД - E17, графа 17: страна назначения), в котором говорится следующее: «Используя соответствующий код Сообщества из приложения 38, укажите в графе 17a страну последнего известного назначения, в которую — насколько это известно на момент вывоза — должны быть доставлены товары».

16.26. *Использование нетаможенных источников информации.* Если таможенные документы отсутствуют или если составители статистики сочтут их ненадежными, рекомендуется изучить нетаможенные источники информации. Например, страна назначения обычно указывается в условиях поставки, содержащихся в договоре купли-продажи, или же устанавливается на основании документов об отгрузке или иных коммерческих документов. Составители статистики могут использовать обследования предприятий или отчеты коммерческих банков и кредитно-денежных органов. Может также пригодиться информация, содержащаяся в наружной маркировке упаковки товаров. Эта

работа требует значительных затрат времени, и поэтому целесообразно проводить ее лишь в отношении товаров чрезвычайно высокой стоимости или конкретных контролируемых товаров.

16.27. *Изменение происхождения товаров и страна последнего известного назначения.* Во время поставки товаров из одной страны в другую товары могут оказаться в третьей стране и подвергнуться там переработке, что дает им новое место происхождения. Рекомендуется, чтобы в таком случае экспортирующая страна указала такую третью страну как страну последнего известного назначения.

16.28. *Проверка данных о стране последнего известного назначения.* В некоторых случаях данные торговых партнеров об импорте могут помочь в проверке предоставленной информации и установлении конечного места назначения. В случае выявления конкретных проблем целесообразно провести информационно-разъяснительную работу среди участников торговли о важном значении правильности внесения партнерской информации. Кроме того, страны могут рассмотреть вопрос о корректировке партнерской информации, если имеются доказательства того, что страна транзита часто указывается декларантом как страна назначения (например, Специальный административный район Китая Гонконг, Нидерланды). Систематическое и постоянное использование таких методов может заметно повысить качество статистики. При этом следует избегать двойного учета и вводить корректировку на повышение цен в стоимостных показателях страны-партнера.

D. Использование страны отправления в статистике импорта и экспорта

1. Понятие страны отправления

16.29. *Страна отправления в случае импорта и экспорта.* С целью составления данной информации особое внимание следует уделять определению страны отправления с учетом новых рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010. В общем, метод составления данных по стране отправления позволяет получать последовательные статистические данные и приемлемый уровень их сопоставимости, поскольку при этом обеспечивается симметричный учет одних и тех же совершаемых сделок странами-импортерами и странами-экспортерами (см. СМТТ-2010, пункты 6.18–6.19). Сочетание информации о стране происхождения и стране последнего известного назначения, рассматриваемой в качестве первой страны-партнера, и информации о стране отправления, рассматриваемой в качестве второй страны-партнера, должно значительно повысить качество информации торговых партнеров и содействовать согласованию партнерской информации среди торговых партнеров (например, при проведении торговых переговоров).

16.30. *Страна отправления в случае импорта.* В целях статистики импорта страной отправления 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.

16.31. *Страна отправления в случае экспорта.* В целях статистики экспорта страной отправления 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, в которую ввозятся товары после вывоза товара с территории страны-экспортера должна рассматриваться в качестве страны отправления.

2. Установление страны отправления

16.32. *Установление страны отправления.* Установление страны отправления зависит от наличия четкого и практического определения коммерческих или других операций, не изменяющих юридический статус товаров, являющихся объектом торговли в промежуточных странах, или отгруженных в эти страны. Целесообразно составить такой перечень коммерческих или других операций, изменяющих юридический статус товаров, в который следует включить операции по переходу права собственности на импортируемые товары и их существенной переработке. В Европейском союзе, например, в данный перечень также включаются любые заранее незапланированные остановки в процессе транспортировки товаров.

16.33. *Трудности, связанные с установлением страны отправления.* Установление страны отправления не всегда на практике является простым делом. В случае экспорта о месте назначения товаров на момент их вывоза может быть неизвестно, поскольку товары могут быть переадресованы, когда они находятся 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. В случае импорта важно, чтобы страна отправления не была автоматически определена как страна отгрузки товаров¹⁸⁰. 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. Составителям следует иметь в виду, что 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.

16.34. *Использование таможенных и нетаможенных источников данных.* При наличии соответствующих документов таможенных органов составители статистики должны обеспечить их сбор, обработку и включение в базу данных торговой статистики. Если такие таможенные документы отсутствуют или являются неполными (например, не включают данные о стране отправления или поле «страна отправления» таможенной декларации не является обязательным), следует использовать, насколько это возможно, нетаможенные источники информации. Целесообразно проконсультировать таможенные органы о возросшем значении информации о стране отправления и сотрудничать с ними в поиске путей обеспечения большего количества такой информации в таможенной документации. Странам, которые еще не занимаются составлением данных по стране отправления в случае экспорта, рекомендуется рассмотреть вопрос о целесообразности такой работы.

¹⁸⁰ 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 (СМТТ-2010, пункт 6.5). 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 (СМТТ-2010, пункт 6.12).

16.35. *Специальные категории товаров.* Страна отправления может использоваться в качестве единственного параметра при определении страны-партнера, предоставляемого пользователям, в случаях отсутствия информации о стране происхождения или когда данная информация рассматривается составителями торговой статистики в качестве неприменимой. Например, использование информации о стране отправления может быть предпочтительным в отношении предметов антиквариата, подержанных автомобилей, летательных аппаратов или судов. В таких случаях рекомендуется однозначно и четко определять страну-партнера следующим образом: *a)* в случае неиспользования страны происхождения, поле «страна происхождения» должно быть незаполненным, а в поле «страна отправления» должно быть указано название страны отправления; или *b)* если известны и страна происхождения, и страна отправления, то соответствующие названия стран (которые могут быть одинаковыми или различными) должны быть указаны в обоих полях.

Е. Определения страны-партнера в случае торговли между членами таможенного союза

16.36. *Требования к партнерской информации в случае внутрисоюзной торговли.* Установление партнера в случае внутрисоюзной торговли зависит от требований государств — членов таможенного союза относительно характера их торговой статистики. Эта статистика может по-прежнему базироваться на тех же критериях, которые применяются к торговле с третьими странами, то есть на стране происхождения в случае импорта и стране последнего известного назначения в случае экспорта. Такой подход легче осуществлять в том случае, когда таможенный контроль за перемещением товаров между государствами-членами снят не полностью и в таможенных документах требуется указывать страны происхождения и страны назначения. При отсутствии таких таможенных документов, составителям потребуется использовать нетаможенные источники для составления статистики торговли, в том числе для установления страны происхождения и страны последнего известного места назначения. Если государства-члены рассматриваются как одна экономическая территория и для внутреннего пользования странам не требуется информация о происхождении товаров и последнем известном месте назначения, в статистике торговли внутри таможенного союза может использоваться другое определение партнера по внутрисоюзной торговле, которое более пригодно или целесообразно для целей таможенного союза (например, страна прибытия или страна отправки). Вместе с тем государство-член может решить использовать критерии установления партнера в своей национальной торговой статистике, отличные от тех, которые применяются к данным, представляемым в секретариат таможенного союза. В таких случаях данные, составленные секретариатом таможенного союза, будут отличаться от данных, составленных национальной статистической службой.

16.37. *Установление партнера в соответствии с концепцией сообщества: пример из Европейского союза.* В целях представления государствами-членами данных о внутрисоюзной торговле в бюро Евростат в соответствии с концепцией сообщества партнером государства-члена в отношении прибывающих товаров является государство-член, из которого отправлены товары, а применительно к отправляемым товарам — государство-член, в которое прибыли товары (см. также пункт 10.9). Государство-член, являющееся страной от-

правления, — это государство-член, из которого товары, отправленные в представляющее отчетность государство-член, транспортируются без каких-либо заранее запланированных остановок или юридически законных операций, имеющих место в любом из промежуточных государств-членов. Остановка — это любое временное прекращение физического перемещения товаров до того как будет продолжено движение к конечному месту назначения. Юридически законной операцией может быть любая предусмотренная законодательством коммерческая операция или сопоставимая операция (например, продажа или переработка в соответствии с контрактом). К остановкам или юридически законным операциям, касающимся транспортировки товаров, относятся, например, замена транспортного средства, операции по консервации для сохранения товаров в надлежащем состоянии во время их транспортировки, вскрытие упаковки или упаковка и временное хранение. Однако на практике под отправлением нередко подразумевается то же самое, что и отгрузка. Под «государством-членом, являющимся страной назначения» понимается последнее, известное на момент отправки государство-член, в которое вывозятся товары.

Ф. Кодирование стран-партнеров в статистических целях

16.38. *Стандартные коды стран или районов Организации Объединенных Наций для использования в статистических целях.* Странам предлагается (см. СМТТ-2010, пункт 6.28) использовать стандартные коды стран или районов Организации Объединенных Наций для использования в статистике, приведенные на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций¹⁸¹. На данном веб-сайте приводятся названия стран или районов вместе с их трехзначными цифровыми кодами, которыми пользуется Отдел для обработки данных, и двух — и трехзначными алфавитными кодами, присвоенными Международной организацией по стандартизации (ИСО), а также перечисляются и указываются коды ряда географических регионов и экономических, торговых и иных группировок стран или районов. Составителям статистики рекомендуется принять к сведению содержащуюся на данном веб-сайте информацию и рассмотреть вопрос об использовании системы кодирования Организации Объединенных Наций для обработки данных и сообщения сведений, если она подходит к их собственным системам.

16.39. *Торговые операции, при которых страна торгует сама с собой, и торговля с зонами беспошлинной торговли* (СМТТ-2010, пункт 6.29). Вполне вероятно, что в случае реимпортных операций (предполагающих импорт отечественных товаров, учтенный ранее в качестве экспорта), страна регистрирует связанную с импортом торговую операцию, 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 (например, 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 от-

¹⁸¹ <http://unstats.un.org/unsd/methods/m49/m49.htm>.

ношении 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.

16.40. *Подробные данные в разбивке по партнерам.* В своих национальных публикациях страны, возможно, пожелают в аналитических целях сгруппировать страны. Тем не менее в СМТТ-2010 (пункт 6.30) 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 партнерам¹⁸². 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.

¹⁸² Это не применимо в случаях, когда две (или несколько) стран рассматривают себя в качестве единой статистической территории (например, Франция или Монако).

Глава XVII

Способ перевозки

17.1. *Введение.* В настоящей главе подробно рассматриваются рекомендации, содержащиеся в главе VII СМТТ-2010, посвященной способам перевозки. В ней описаны передовые методы с точки зрения их реализации. В приложении XVII.A приводится описание способов перевозки с точки зрения СМТТ. Вследствие значимости этого вопроса рекомендация по составлению статистики международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки была вновь включена и усилена в СМТТ-2010. Данная рекомендация не содержалась во втором пересмотренном издании СМТТ, хотя была упомянута в первом пересмотренном издании¹⁸³.

А. Базовые концепции

17.2. *Рекомендация.* Наличие данных о торговле в разбивке по способу перевозки имеет большое значение по многим причинам, включая проведение мониторинга международных маршрутов перевозок, разработку политики в области транспорта, оценку воздействия торговли на окружающую среду и осуществление другой аналитической деятельности. В этой связи в СМТТ-2010 (пункт 7.1) странам рекомендуется:

- a) составлять и распространять статистические данные международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки на максимально возможном детальном товарном уровне (в качестве отдельного параметра данных);
- b) учитывать в качестве способа перевозки транспортные средства, используемые при ввозе товаров на экономическую территорию страны или при их вывозе за пределы этой территории.

Целесообразно, чтобы в метаданных страны приводилось описание любых отступлений от данной рекомендации.

17.3. *Способ перевозки и транспортные средства.* В целях статистики международной торговли товарами под способом перевозки понимается метод транспортировки, используемый для перевозки товаров¹⁸⁴. Это конкретное решение, предусматривающее использование конкретного вида *транспортного средства*, такого как летательный аппарат, дорожное транспортное средство, судно или другое приспособление, используемое для перевозки товаров или людей. Перевозка человека или груза может быть связана с одним или несколькими способами перевозки. В последнем случае такая перевозка называется смешанной. Каждый способ имеет свои преимущества и недостатки, и поэтому выбор того или иного способа перевозки участниками торговли зависит от таких факторов, как затраты, грузоподъемность, маршрут и скорость.

¹⁸³ Методологические исследования, серия М, № 52, Rev.2 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.98.XVII.16); и издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.82.XVII.14, соответственно.

¹⁸⁴ См. раздел V.A документа Европейской экономической комиссии TRADE/CEFACT/2001/19 от 15 января 2001 года, озаглавленного «Рекомендация № 19 (второе издание): коды видов транспорта», представленного Центру по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям (СЕФАКТ ООН) для утверждения.

17.4. *Классификация способов перевозки для использования в целях составления и учета статистики торговли.* В СМТТ-2010 (пункт 7.2) в целях максимального обеспечения сопоставимости данных на международном уровне приведена классификация для целей составления и учета статистики в разбивке по способам перевозки, которая приводится ниже:

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 кабели¹⁸⁵
 - 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

¹⁸⁵ Разбивка категории 4.1 на 4.1.1 «Трубопроводы» и 4.1.2 «Кабели» может использоваться в том случае, когда страны считают ее желательной и практически осуществимой.

В. Осуществление и источник данных

17.5. *Национальные классификации способов перевозки.* В СМТТ-2010 (пункт 7.2) странам предлагается использовать основные категории (состоящие из одного знака) приведенной выше классификации и, при наличии желания, детализованные категории (двух- или трехзначные). Однако приведенная выше классификация не предполагает ограничение гибкости стран в использовании детальной национальной классификации, отвечающей их потребностям. Независимо от того, какой классификации придерживаются страны, им рекомендуется четко излагать содержание используемых категорий в своих метаданных. В зависимости от своих национальных потребностей страны могут принять решение относительно сбора данных о способе перевозки в одно-, двух- или трехзначном формате или разработать еще более детализованную классификацию для использования в целях составления и учета статистики торговли в разбивке по виду транспорта. Уровень детализации публикуемых сведений относительно способа перевозки может в значительной мере зависеть от применяемых правил обеспечения конфиденциальности.

17.6. Целесообразно принять такую национальную классификацию, согласование которой с международной классификацией не будет сопряжено с трудностями, по крайней мере на уровне основных категорий. В частности следует четко сообщать об использовании отдельной классификации или учете в рамках основных видов транспорта (воздушного, водного и наземного) почтовых отправлений, 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 по-

звolyет соотнести определенную торговую операцию с какой-либо конкретной категорией способа перевозки.

17.7. *Описание категорий способов перевозки.* Описание категорий способов перевозки, приведенное в приложении XVII.A к настоящей главе, основано на публикации «Иллюстрированный глоссарий по статистике транспорта» (4-е издание, 2009 год)¹⁸⁶, подготовленной Межсекретариатской рабочей группой по статистике транспорта (МРГ по статистике транспорта), состоящей из представителей ЕЭК, Международного форума по транспорту и бюро Евростат. Страны могут использовать данные описания при определении компонентов своих национальных классификаций способов перевозки.

¹⁸⁶ Eurostat Methodologies and Working Papers (Luxembourg, Publications Office of the European Union, 2010). Размещено по адресу: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-RA-10-028/EN/KS-RA-10-028-EN.PDF.

17.8. *Смешанные перевозки.* Термин «смешанные перевозки» может использоваться в случае перевозки товаров по меньшей мере двумя различными видами транспорта из места в пределах или на границе страны-экспортера, где грузы поступают в ведение оператора смешанной перевозки, до обусловленного места доставки в стране-импортере¹⁸⁷. Это определение согласуется с определением международной смешанной перевозки, содержащимся в статье 1(1) Конвенции Организации Объединенных Наций о международных смешанных перевозках грузов от 24 мая 1980 года (которая однако не вступила еще в силу). Если страна определяет перевозку в качестве смешанной, то целесообразно, чтобы в метаданных страны содержалась информация о том, каким образом смешанная перевозка определяется, выявляется и учитывается. Вместе с тем следует отметить, что в СМТТ-2010 (пункт 7.4) рекомендуется учитывать смешанные перевозки в зависимости от потребностей и обстоятельств страны. Учет отдельной категории «Смешанная перевозка» не рекомендуется и, соответственно, не является частью рекомендованной классификации способов перевозки.

¹⁸⁷ См. документ Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), озаглавленный *Implementation of multimodal transport rules* (UN-DTAD/SDTE/TLB/2), от 27 июня 2011 года. Размещено по адресу: www.unctad.org/en/docs/posdtetlbd2.en.pdf.

17.9. *Преимущественный способ перевозки.* В определенных случаях информация, получаемая из таможенной документации о способе перевозки, определяемом как транспортное средство, на момент въезда на экономическую территорию, не является наиболее актуальной для аналитических целей; в связи с этим некоторые страны могут использовать понятие преимущественного способа перевозки. В СМТТ-2010 (пункт 7.4) содержится предложение о том, что преимущественные способы перевозки могут, например, быть охарактеризованы в качестве способа транспортировки, на который приходится основная часть транспортных затрат или наибольшая транспортная составляющая по всей протяженности маршрута доставки. Страны должны определить такие критерии и учитывать использование преимущественных способов перевозки в дополнение к учету использования транспортных средств на момент въезда в страну или выезда за ее пределы (например, в случае не имеющих выхода к морю стран) с учетом своих потребностей в получении данных и условий. По причинам определения способа перевозки и с точки зрения методики такого определения целесообразно четко разъяснить эти критерии в метаданных статистики торговли.

17.10. *Основные источники данных.* Для составления статистики торговли в разбивке по способу перевозки используются те же источники, что и для составления других статистических данных о торговле, т.е. таможенные документы и нетаможенные источники данных, характеристика которых приведена в главах II–IV. Однако страны могут изучить возможность использования дополнительных источников. Следует отметить, что несмотря на наличие четкой взаимосвязи между пунктом въезда и способом перевозки, установ-

188 В Бразилии данные о способе перевозки получают из записей в поле «таможенный пост погрузки или разгрузки» электронных экспортных и импортных документов в системе СИСКОМЕКС.

ление способа перевозки не может быть основано лишь на данных о пункте въезда, и поэтому целесообразно использовать информацию о способе перевозки, содержащуюся в таможенных документах¹⁸⁸.

17.11. *Возможные дополнительные источники данных.* Некоторые дополнительные источники данных (например, источники, на основе данных перевозчиков и грузоотправителей) могут содержать полезную вспомогательную информацию и могут использоваться в целях проверки и оценки.

17.12. *Оценка данных о способах перевозки.* Во многих случаях надлежащие источники данных могут отсутствовать. Однако в случае необходимости в данных о торговле в разбивке по способу перевозки могут быть разработаны и использоваться соответствующие процедуры их определения. Предлагается различать в зависимости от требований пользователей источники информации для определения оценки способов перевозки на различных этапах и уровнях процесса составления статистики. Оценка способов перевозки может проводиться на первоначальном этапе сбора данных на микроуровне на основе дополнительной документации, об отдельных операциях, или на более поздних этапах составления на макроуровне на основе, например, обследований предприятий.

17.13. *Способ перевозки и система торговли.* В соответствии с общей системой торговли товары учитываются в момент их вывоза за пределы экономической территории страны, что соответствует условию учета способа перевозки (транспортных средств, используемых в момент ввоза на экономическую территорию страны или вывоза за ее пределы). Страны, придерживающиеся специальной системы торговли, обычно составляют информацию о способах перевозки на основе данных о способе перевозки на момент ввоза товаров на статистическую территорию или вывоза за ее пределы, которым может быть, например, способ, используемый для транспортировки товаров с таможенного склада в зону свободного обращения. Это может, в случае значительных масштабов применения, привести к формированию искаженной картины статистики страны в разбивке по способу перевозки. В данном случае страны, возможно, пожелают рассмотреть вопрос о представлении информации о способе перевозки таким способом, который учитывал бы факт возможного ввоза товаров на статистическую территорию из зон свободного обращения или таможенных складов. Соответствующее пояснение должно быть приведено в метаданных статистики торговли.

С. Практика отдельных стран по составлению статистики торговли в разбивке по способу перевозки

17.14. *Практика отдельных стран.* Различие опыта стран по составлению данных о способах перевозки обусловлено рядом причин, в том числе использованием различных систем торговли, наличием источников данных и т. д. Ниже приводятся примеры опыта отдельных стран по составлению данных о торговле в разбивке по способу перевозки, в том числе передовых методов и проблем.

17.15. *Практика отдельных стран: Соединенные Штаты Америки.* Соединенные Штаты Америки применяют рекомендованное определение способа перевозки как транспортных средств, используемых в момент ввоза товаров на экономическую территорию или их вывоза за ее пределы. Ниже приводится краткая информация, касающаяся этого опыта:

- a) данные по категории «все способы транспортировки» включают общий экспорт и общий импорт товаров, перевозимых судами, по воздуху, грузовыми автомобилями, по железной дороге, авиапочтой, службами доставки посылок и другими способами транспортировки;
- b) данные по общему экспорту и общему импорту товаров, перевозимых судами и по воздуху, представляют собой сведения о товарах, которые фактически вывозятся из Соединенных Штатов Америки или ввозятся в Соединенные Штаты Америки на борту судна или летательного аппарата;
- c) данные по импорту и экспорту i) судов, перемещающихся своим ходом или на плаву, и ii) летательных аппаратов, прибывающих в Соединенные Штаты или убывающих за пределы территории Соединенных Штатов Америки, включаются в категорию «все способы», но исключаются из статистики судов и летательных аппаратов;
- d) данные по почтовым отправлениям и посылкам (включая перевозимые судами и по воздуху) включаются в категорию «все способы», но исключаются из статистики судов и летательных аппаратов;
- e) оценочные данные о партиях товаров небольшой стоимости включаются в категорию «все методы», но исключаются из статистики судов и летательных аппаратов;
- f) данные по вывозу с таможенных бондовых складов, расположенных на территории Соединенных Штатов Америки, или из зон свободной торговли включаются в категорию «все методы», но исключаются из статистики судов и летательных аппаратов;
- g) в некоторых случаях партии товаров, перемещаемых между Соединенными Штатами Америки и зарубежными странами, ввозятся или вывозятся через Канаду и Мексику. Такие партии товаров учитываются по способу транспортировки, который используется для их ввоза в Соединенные Штаты Америки или вывоза из Соединенных Штатов Америки, независимо от способа, который используется для перевозки между Канадой или Мексикой и страной происхождения или назначения. Например, если изделие доставляется из Китая в Канаду на борту судна, затем доставляется из Канады в Соединенные Штаты Америки грузовым автомобилем, то статистика будет отражать импортную поставку автомобильным транспортом из Китая.

17.16. *Практика отдельных стран: Канада.* Канада придерживается общей системы торговли. Основные особенности канадского опыта заключаются в следующем:

- a) *импорт.* Для импорта к информации о способе перевозки относится последний вид транспорта, который использовался для транспортировки груза в порт таможенной очистки в Канаде. Эту информацию получают из грузовых контрольных документов Таможенной службы Канады. Соответственно, партии товаров, например, из Китая, предназначенные для поставки в Канаду, могут прибывать морским транспортом в порт на западном побережье Соединенных Штатов Америки и ввозиться в Канаду железнодорожным транспортом. Такие поставки учитываются в канадской статистике товаров как импортные товары из Китая, доставленные железнодорожным транспортом. Кроме того, учитываемый способ перевозки может

отличаться от того, который использовался для доставки груза в порт ввоза в Канаде, если очистка груза осуществлялась Таможенной службой Канады во внутреннем порту. Например, в канадской статистике международной торговли товарами в качестве способа перевозки будет учитываться «автомобильный транспорт», если таможенная очистка товаров, импортированных из Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и прибывших в Торонто по морю, была осуществлена после их доставки в другой город автомобильным транспортом.

- b) *экспорт.* Экспорт с использованием наземных видов транспорта часто отражает торговлю Канады со второй страной, связанную с перевозкой через третью страну, обычно Соединенные Штаты Америки. Для экспорта к информации о способе перевозки относятся данные о виде транспорта, который используется для пересечения международной границы. Для экспорта Канады через Соединенные Штаты Америки в другие зарубежные страны обычно учитываемым способом перевозки является тот, который используется для пересечения границы между Канадой и Соединенными Штатами Америки. Например, в канадской статистике международной торговли товарами учитываемым способом перевозки будет автомобильный транспорт, если экспортные поставки товаров, предназначенные для Соединенного Королевства, перевозятся автомобильным транспортом через Форт Эри (провинция Онтарио), а затем водным транспортом из порта в Соединенных Штатах Америки в Соединенное Королевство.

17.17. *Практика отдельных стран: Мексика.* Мексика придерживается общей системы торговли и следующего порядка составления статистики торговли в разбивке по способу перевозки:

- a) *импорт.* Что касается импорта, то информация о способе перевозки представляет собой сведения о последнем виде транспорта, который использовался для транспортировки груза в мексиканский порт ввоза. Эту информацию получают из грузовых контрольных документов Таможенной службы Мексики. Данный способ перевозки может отличаться от того, который использовался для доставки груза в порт ввоза в Мексике, если очистка груза осуществлялась Таможенной службой Мексики во внутреннем порту;
- b) *экспорт.* Что касается экспорта, учет способа перевозки ведется по последнему виду транспорта, который использовался для пересечения таможенной границы при выезде из страны;
- c) орган управления по вопросам транспорта, которым является Министерство связи и транспорта, предоставляет обобщенные данные о перевезенном объеме товаров в разбивке по виду транспорта; данная информация дополняет данные о стоимости, содержащиеся в таможенных документах.

17.18. *Практика отдельных стран: Германия.*

- a) *Импорт.* Если импортируемые товары вывозятся с таможенного склада для свободного обращения, в таможенной декларации должен указываться способ перевозки на момент ввоза товаров на таможенную территорию Европейского союза (а не способ, использовавшийся для перевозки на момент вывоза товаров с таможенного склада). В случае если импортер не может определить способ пере-

возки, он должен задекларировать предполагаемый способ перевозки.

- b) *Экспорт.* Экспортные операции учитываются так же, т.е. по предполагаемому способу перевозки на момент вывоза товаров с таможенной территории.

17.19. *Практика отдельных стран: Бразилия.* В публикуемой статистике внешней торговли учитываются порт погрузки и разгрузки, а также способ перевозки. Для определения способа перевозки по каждой операции Бразилия использует установленные в СМТТ-2010 критерии, т.е. учитывается способ перевозки, который используется на момент ввоза товаров в страну или их вывоза за ее пределы. Бразилия также придерживается рекомендации СМТТ-2010 в отношении следующей классификации способов перевозки: морской транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный транспорт, автомобильный транспорт, трубопровод, кабели, транспортировка по внутренним водным путям (с подразделением на транспортировку по рекам и озерам), самоходные изделия, почтовые отправления, отправка товаров с использованием услуг почтовых и курьерских служб и прочее. На практике в Бразилии эти данные получают из записей в поле «таможенный пост погрузки или разгрузки» электронных экспортных и импортных документов, подаваемых в систему СИСКОМЕКС.

17.20. *Вопросы качества.* Получение данных о торговле в разбивке по способу перевозки является трудной задачей. Кроме ошибок в отчетности, которые влияют на общую статистику торговли товарами, существуют ошибки в отчетности, которые особенно влияют на табличные данные в разбивке по способу перевозки. Как правило, представлением данных и физической транспортировкой грузов могут заниматься разные предприниматели или физические лица. Это может привести к неточностям в информации о способе перевозки груза и месте его ввоза в страну или вывоза за ее пределы. Целесообразно разработать различные процедуры перекрестной проверки и документировать их в метаданных статистики торговли.

17.21. *Обеспечение качества в Соединенных Штатах Америки.* Процедуры по обеспечению качества, которые использует Бюро переписи населения Соединенных Штатов Америки, включают определение достоверности указанных в отчетности кодов способов перевозки и портов, а также проведение проверок на наличие взаимосвязи между портами и способами перевозки. Бюро переписи изучает возможность получения в будущем транспортной информации непосредственно из манифеста, в том виде, в каком она представлена перевозчиком товаров. С целью обеспечения качества Бюро переписи кроме проверок на наличие взаимосвязи между способом перевозки и портом также проводит редактирование данных в целях устранения несоответствия между способом перевозки и кодом ГС товара и между способом перевозки, кодом ГС товаров и коносаментным весом. Например, определенные товары, такие как уголь, не могут доставляться воздушным транспортом, равно как и вес товара, перевозимого морским транспортом, не может превышать максимально допустимое значение.

17.22. Бюро переписи заменяет канадские статистические данные по импорту данными Соединенных Штатов Америки по экспорту в Канаду. В рамках этого обмена данными Канада требует от своих импортеров представлять информацию о способе перевозки товаров, который использовался для вывоза товаров из Соединенных Штатов Америки. Вместе с тем проводимые

Канадой проверки записей в данном поле носят ограниченный характер, что может привести к сбору неточной информации по экспорту в Канаду. Кроме того, Канада не осуществляет в рамках обмена данными сбор информации о контейнеризации грузов, экспортируемых из Соединенных Штатов Америки, и в таком случае из статистики экспорта в Канаду исключаются все данные о стоимости контейнеризации и коносаментном весе.

D. Опыт в области распространения статистики международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки

17.23. *Опыт Соединенных Штатов Америки в области распространения статистики международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки.* Соединенные Штаты Америки публикуют свою статистику международной торговли товарами в разбивке по способу перевозки в следующих изданиях:

- a) *U.S. imports of merchandise* — посвящено статистике импорта по различным областям данных в двух-, четырех-, шестизначном и десятизначном формате Гармонизированной системы (ГС) товаров. Данные по странам и таможенным округам в разбивке по стоимости, количеству, способу перевозки, коносаментному весу, импортным сборам, пошлинам и т. д. публикуются ежемесячно, за год, предшествующий дате публикации, и на ежегодной основе;
- b) *U.S. Merchandise Trade: Selected Highlights (FT920)* — посвящено данным о стоимости, сборах, страхованию и фрахту (СИФ) и коносаментном весе общего импорта и импорта для потребления в разбивке по округу ввоза, округу разгрузки, районам мира, стране происхождения и способу перевозки. Окончательные данные публикуются ежемесячно;
- c) *USA Trade Online* — посвящено статистическим данным по портам в разбивке по товарам в шестизначном формате ГС и странам в разбивке по стоимости, коносаментному весу и способу перевозки. Статистика по экспорту штатов, которая включает данные в шестизначном формате ГС и четырехзначном формате Североамериканской системы промышленной классификации (НАИКС) и данные по странам, представлена в разбивке по стоимости, коносаментному весу и способу перевозки;
- d) *U.S. exports by port and U.S imports by port* — посвящено статистике экспорта и импорта в разбивке по порту экспорта и порту разгрузки соответственно; данные в шестизначном формате ГС в разбивке по товарам, стоимости, коносаментному весу и способу перевозки публикуются на ежемесячной, ежеквартальной или ежегодной основе;
- e) *Trans-border statistics files* — посвящено данным по импорту Соединенных Штатов Америки из Мексики и Канады и экспорту из этих стран, а также по импортным и экспортным трансграничным поставкам Соединенных Штатов Америки через Мексику и Канаду в разбивке по способу перевозки, предоставляемым в Бюро транспортной статистики (БТС) Соединенных Штатов Америки. Эти данные, которые включают информацию по отдельным способам перевозки

наземным (например, автомобильным, железнодорожным) транспортом и другим способам перевозки (например, почтовым отправлением, чартерными авиаперевозками), публикуются Бюро.

17.24. *Сотрудничество между Канадой, Мексикой и Соединенными Штатами Америки.* Во вставке XVII.1 приводится информация о Североамериканской онлайн-базе данных транспортной статистики (СТС ОБД).

Вставка XVII.1

Североамериканская онлайн-база данных по транспортной статистике (СТС ОБД) (NATS-OD)

В базе данных СТС ОБД^а представлена информация по перевозкам и деятельности, связанной с перевозками между Канадой, Соединенными Штатами Америки и Мексикой, как в пределах отдельных стран, так и между странами. Информация, представленная в этой базе данных, предлагается на французском, английском и испанском языках и доступна в табличной форме и формате временных рядов. Она охватывает 12 тематических областей, в том числе по вопросам транспортировки и экономики, транспортной безопасности, воздействия транспорта на энергетику и окружающую среду, пассажирских и грузовых перевозок, перевозок и торговли.

Содержащиеся в СТС ОБД данные представляют собой результат работы Североамериканской рабочей группы по транспортной статистике, учрежденной в рамках трехсторонней Инициативы по обмену североамериканской транспортной статистической информацией между учреждениями по вопросам транспорта и статистики Канады, Соединенных Штатов Америки и Мексики. Начиная с 1991 года Инициатива служит площадкой для обмена информацией и обсуждения тем и вопросов, касающихся транспортной статистики, между участвующими странами.

К основным участвующим учреждениям относятся: Статистическое управление Канады и Министерство транспорта Канады; Министерство связи и транспорта, Институт транспорта Мексики и Национальный институт статистики и географии (ИНЕГИ); Бюро транспортной статистики (БТС) Соединенных Штатов Америки и Бюро переписи населения Соединенных Штатов Америки. В работе также принимают участие и другие учреждения трех стран, которые предоставляют свои данные и экспертные знания.

Основные цели Североамериканской рабочей группы по транспортной статистике заключаются в том, чтобы: *a)* выявить ключевую информацию, которая поможет составить всеобъемлющую картину о положении дел в транспортной сфере в Северной Америке; *b)* дать характеристику деятельности в области перевозок и последствий такой деятельности в пределах Канады, Мексики и Соединенных Штатов Америки и между этими странами; *c)* выявить расхождения в сопоставимости конкретных данных между странами; *d)* выявить пробелы в данных и информации; *e)* инициировать в рамках совместных мероприятий дискуссии по вопросам сокращения расхождений в сопоставимости данных и пробелов в данных.

Основное внимание уделяется данным, методике и анализу, которые позволят предоставлять информацию, необходимую для оказания поддержки функционированию безопасной, экологически устойчивой и комплексной транспортной системы Северной Америки; по этой причине три страны разработали сопоставимые ключевые показатели транспортной деятельности, такие как статистические данные о торговле товарами в разбивке по способу перевозки.

^a Размещено по адресу: <http://nats.sct.gob.mx/en/>.

Приложение XVII.A.

Описание способов перевозки для целей СМТТ

Код	Позиция	Описание (предварительное, только в качестве ориентира)
1	Воздушная перевозка	Любые перевозки товаров и/или пассажиров на летательном аппарате
2	Перевозка водным транспортом	Любые перевозки товаров и/или пассажиров с использованием торговых судов или судов, предназначенных для перевозки по внутренним водным путям (судов ВВТ), совершающих рейсы полностью или частично в море или по судоходным внутренним водным путям
2.1	Перевозка морским транспортом	Любые перевозки товаров и/или пассажиров с использованием торговых судов, совершающих рейсы полностью или частично в море. Включаются перевозки без захода в другой порт (перевозки товаров на офшорные установки либо для сброса отходов в море или транспортировка грузов, извлекаемых со дна моря и выгружаемых в портах). Исключается прием бункеров и запасов на суда в порту, но включаются операции по доставке бункерного топлива на суда в прибрежных зонах. Включаются перевозки товаров мореходными судами по рекам и морям. Исключаются перевозки товаров на судах внутреннего плавания между морскими портами и портами, расположенными на внутренних водных путях (они относятся к перевозкам по внутренним водным путям). Исключаются внутренние перевозки товаров между различными бассейнами или доками одного и того же порта.
2.2	Перевозка по внутренним водным путям	Любая перевозка товаров и/или пассажиров судами ВВТ, совершающими рейсы полностью или частично по судоходным внутренним водным путям. Исключается прием бункеров и запасов на суда в порту. Если судно ВВТ перевозится на другом транспортном средстве, то учитывается движение только перевозящего транспортного средства (активный вид транспорта).
3	Перевозка наземным транспортом	Любая перевозка товаров и/или пассажиров на железнодорожном транспортном средстве или дорожном транспортном средстве по имеющейся железнодорожной или дорожной сети.
3.1	Железнодорожная перевозка	Любая перевозка товаров и/или пассажиров на железнодорожном транспортном средстве по имеющейся железнодорожной сети. Если железнодорожное транспортное средство перевозится на другом железнодорожном транспортном средстве, то учитывается движение только перевозящего транспортного средства (активный вид транспорта). Под железнодорожной сетью понимается сеть, включающая все линии сообщения, представляющие собой рельсовые пути, предназначенные исключительно для железнодорожных транспортных средств. Железнодорожное транспортное средство — это подвижное оборудование, передвигающееся исключительно по рельсам, которое либо использует собственную тягу (тяговые транспортные средства), либо буксируется другим транспортным средством (пассажирские вагоны, прицепные вагоны моторвагонного поезда, багажные и товарные вагоны).
3.2	Автомобильная перевозка	Любая перевозка товаров и/или пассажиров на дорожном транспортном средстве по имеющейся дорожной сети. Если дорожное транспортное средство перевозится на другом дорожном транспортном средстве, то учитывается движение только перевозящего транспортного средства (активный вид транспорта).
4	Не классифицируется	Любые перевозки товаров, отдельно не классифицируемые в позициях 1, 2 и 3.
4.1	Транспортировка по трубопроводу и кабелям	Любое перемещение текучих продуктов по имеющейся трубопроводной или кабельной сети.

Код	Позиция	Описание (предварительное, только в качестве ориентира)
4.1.1	Транспортировка по трубопроводу	Любое перемещение сырых или очищенных жидких нефтепродуктов или газов по имеющейся трубопроводной сети. Трубопроводы для потоков воды также относятся к данной позиции.
4.4.2	Транспортировка по кабелям	Любое перемещение продуктов по имеющейся кабельной сети, например по линиям электропередачи.
4.2	Отправка товаров почтой и с использованием услуг почтовых или курьерских служб	Любое перемещение товаров почтой, почтовым или курьерским отправлением.
4.3	Самоходные изделия	Примером изделия, который должен классифицироваться как самоходное, является летательный аппарат, убывающий своим ходом за пределы страны, составляющей статистику торговли.
4.4	Другое	Используется в тех случаях, когда имеющаяся информация не позволяет соотнести торговую операцию с каким-то конкретным способом перевозки (см. СМТТ-2010, пункт 7.3)

Примечание: На основе публикации «Иллюстрированный глоссарий по статистике транспорта» (4-е издание, 2009 год), подготовленной Межсекретариатской рабочей группой по статистике транспорта (МРГ по статистике транспорта), состоящей из представителей ЕЭК, Международного форума по транспорту и Евростата.

Глава XVIII

Коды таможенных процедур

18.1. *Введение.* В СМТТ-2010 (пункты 2.19 и 8.6) рекомендуется включать информацию о таможенных процедурах, применяемых к отдельным торговым сделкам, в массив данных, которые таможенные органы предоставляют учреждению, отвечающему за составление статистики торговли. В массив данных, используемый для международной отчетности целесообразно включать код таможенной процедуры в качестве дополнительного поля данных. В настоящей главе разъясняется значимость, а также недостатки данного нового поля данных и приводится характеристика опыта стран, которые получают и используют такую информацию.

А. Код таможенной процедуры как новое поле данных

18.2. *Запрос на включение кода таможенной процедуры как нового поля данных.* После принятия пересмотренных рекомендаций, содержащихся в СМТТ-2010, Статистический отдел Организации Объединенных Наций (СО ООН) и Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) пересмотрели форму своего запроса к странам¹⁸⁹ на включение следующих четырех элементов данных: *a*) вторая страна-партнер (или территория); *b*) вторая стоимость для импорта (ФОб); *c*) способ перевозки; и *d*) код таможенной процедуры (или применимый код операции) (дополнительную информацию см. в таблице XVIII.1)¹⁹⁰. Целевая группа по статистике международной торговли товарами (ЦГ-СМТТ), а также Группа экспертов по статистике международной торговли товарами (ГЭ-СМТТ) были проинформированы об этих новых элементах данных.

¹⁸⁹ СО ООН и ОЭСР сотрудничают в деле сбора годовой статистики торговли товарами. ОЭСР запрашивает статистические данные у своих стран-членов и немедленно направляет полученные данные в СО ООН. Начиная с 2013 года СО ООН будет нести ответственность за сбор данных всех стран, включая государства — члены ОЭСР.

¹⁹⁰ Пересмотренный запрос на предоставление данных опубликован на веб-сайте СО ООН по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/trade/IMTS/datacollection.htm>.

Таблица XVIII.1

Новые поля данных после принятия СМТТ-2010^a

Имя поля	Рекомендуемое содержание поля
Вторая страна (или территория) — партнер	Согласно национальной номенклатуре; страна отправления (для импорта) и страна отправления (назначения) для экспорта
Второй показатель стоимости для импорта	Денежная стоимость (в национальной валюте или долларах США); в ценах ФОб
Способ перевозки	Транспортное средство, используемое на момент ввоза товаров на экономическую территорию или вывоза товаров с экономической территории (согласно рекомендованной номенклатуре, приведенной в пункте 7.2 СМТТ-2010, или национальной номенклатуре)
Код таможенной процедуры (или применимый код операции)	Код таможенной процедуры, применяемый к отдельной операции таможенными органами; любой применяемый код процедуры или операции при отсутствии кода таможенной процедуры или при использовании дополнительных кодов

^a См. дополнительную информацию в таблице VIII.1.

В. Рекомендация СМТТ-2010

18.3. *Информация о применяемых таможенных процедурах.* В СМТТ-2010 (пункт 2.19) 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. В СМТТ-2010 (пункт 8.6) данная рекомендация вновь повторяется и рекомендуется 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.

С. Значение составления статистики и международная отчетность

18.4. *Значение информации о кодах таможенных процедур.* Информация о таможенных процедурах, применяемых к отдельным торговым сделкам, имеет крайне важное значение для составления СМТТ, поскольку данные процедуры указывают на то, должны ли определенные операции включаться в статистику торговли или исключаться из нее (СМТТ-2010, пункты 8.5 и 8.6). Например, в системе АСОТД коды таможенных процедур используются для определения вида (системы) и потока торговли¹⁹¹. Кроме того, таможенные процедуры могут использоваться для раздельной идентификации (учета) определенных видов торговых операций, в том числе тех, которые касаются товаров для переработки и внутрифирменной торговли (см. дополнительную информацию в главах XX и XXI). В целом таможенные процедуры, применяемые к отдельной операции, зачастую содержат информацию о цели операции, которая полезна для аналитических целей.

18.5. Зачастую информация о кодах таможенных процедур не включается в массив данных, предоставляемый таможенными органами специалистам в области статистики торговли, возможно, потому что в прошлом данная информация зачастую не рассматривалась в качестве пригодной или актуальной для статистических целей. Однако вследствие глобализации процессы производства товаров все чаще распределяются между многими странами. Поэтому в настоящее время существует острая необходимость в получении дополнительной информации о характере торговых операций, с тем чтобы иметь возможность проанализировать воздействие торговли на занятость, развитие и окружающую среду и ее взаимосвязь с этими вопросами.

18.6. *Ограниченность информации и вопросы составления данных.* Большинство стран в целом следуют пересмотренной Киотской конвенции (ПКК) и применяют определенные стандартные таможенные процедуры¹⁹². Однако, как правило, странами разработаны свои собственные, нередко обширные, процедуры. Они устанавливают таможенные процедуры, которые отвечают их административным потребностям, и могут применять многие процедуры к одной и той же операции. Поэтому использование информации о применении таможен-

¹⁹¹ Автоматизированная система обработки таможенных данных (АСОТД) представляет собой компьютеризованную систему управления таможенными операциями для большей части внешнеторговых процедур. Дополнительную информацию см. в главе VIII и приложении XVIII.A в конце данной главы.

¹⁹² См. главу II, разделы В и С настоящего *Руководства*.

ных процедур не может автоматически или в отношении всех стран привести к составлению какой-либо последовательной и, соответственно, применимой на практике статистической информации. Кроме того, могут возникнуть затруднения, связанные с обеспечением сопоставимости национальной информации на международном уровне. Одно из практических соображений заключается в том, что дифференциация торговых операций по кодам таможенных процедур может привести к существенному увеличению массива данных.

18.7. *Минимальные цели на будущее.* Ожидается, что для трансформирования информации о таможенных процедурах в актуальные и сопоставимые на международном уровне данные потребуется несколько лет. Минимальная цель на ближайшее будущее заключается в том, чтобы все страны смогли выявлять реэкспорт, реимпорт и товары для переработки в своих данных о торговле и обеспечивали доступность этой информации для всех пользователей. В связи с этим важным промежуточным этапом станет создание реестра таможенных процедур, которые в настоящее время применяются отдельными странами, и обеспечение открытого и удобного доступа к нему для пользователей.

D. Применяемые странами таможенные процедуры

18.8. *Пересмотренная Киотская конвенция.* В пересмотренной Киотской конвенции определяется набор таможенных процедур и устанавливаются стандартные правила и рекомендуемые практики в отношении осуществления соответствующих действий. Считается, что большинство стран применяют основные таможенные процедуры, определенные в ПКК. Однако в настоящее время недостаточно информации о том, какие таможенные процедуры применяются странами.

18.9. *Коды таможенного режима, используемые в статистике торговли товарами Китая.* Таможенной службой Китая разработан обширный набор таможенных процедур в целях удовлетворения потребностей таможенного контроля и статистики торговли. Код таможенной процедуры состоит из четырех знаков, из которых два последних знака соответствуют коду таможенного режима, который определяет 19 различных видов торговли в целях составления китайской статистики международной торговли товарами (см. таблицу XVIII.2).

18.10. *Коды таможенных процедур (КТП), используемые на Филиппинах.* КТК (основной четырехзначный код и три добавочных знака) приводится в графе 37 импортной и налоговой декларации. Перечень четырехзначных кодов, используемых на Филиппинах, см. в таблице XVIII.3.

18.11. *Гармонизация кодов таможенных процедур в странах Общего рынка востока и юга Африки (КОМЕСА).* Большинство стран — членов КОМЕСА достигли согласия в отношении таможенных процедур и обеспечили автоматическое включение данной информации в массив данных, предоставляемый статистическим учреждениям. На основе этого массива данных страны могут, например предоставлять свои данные, придерживаясь как специальной, так и общей систем торговли. Дополнительную информацию см. в приложении XVIII.A.

18.12. *Практика Европейского союза.* В Европейском союзе составляются следующие элементы информации: а) код таможенной процедуры, б) код статистической процедуры; и с) код характера операции. Код таможенной процедуры определяет расхождение между общей и специальной системами торговли, в то время как код характера операции определяет другие факторы, такие как переход права собственности. См. перечень кодов характера операций, используемых в системе Экстрастат Европейского союза, в приложении XVIII.B.

Таблица XVIII.2

Коды таможенного режима, используемые в статистике международной торговли товарами Китая

Код	Описание
10	Обычная торговля
11	Помощь или пожертвования от правительств или международных организаций
12	Другие пожертвования
13	Компенсационная торговля
14	Переработка и сборка (внутренняя переработка, тип I)
15	Переработка импортированных материалов (внутренняя переработка, тип II)
16	Товары, передаваемые по консигнации
19	Приграничная торговля
20	Торговля оборудованием для переработки
22	Контрактные проекты
23	Товары в финансовой аренде
25	Оборудование или материалы, импортированные в качестве инвестиций предприятий с иностранным капиталом
27	Переработка вне таможенной территории
30	Бартерная торговля
31	Необлагаемые пошлиной товары, подлежащие оплате в иностранной валюте
33	Торговля через таможенный склад
34	Транзитная торговля в зоне таможенного отстоя
35	Оборудование, импортированное в зону переработки на экспорт
39	Прочее

Таблица XVIII.3

Коды таможенных процедур (КТП), используемые на Филиппинах

Код	Описание
1000	Окончательный экспорт товаров отечественного происхождения
1021	Окончательный экспорт после временного экспорта в рамках процедуры переработки вне таможенной территории
1022	Окончательный экспорт после временного экспорта для возврата товаров в неизменном состоянии
1100	Окончательный экспорт необлагаемых пошлиной и налогом импортных товаров
1240	Окончательный экспорт облагаемых пошлиной и налогом импортных товаров
2100	Временный экспорт в рамках процедуры переработки вне таможенной территории
2200	Временный экспорт для возврата товаров в неизменном состоянии
3052	Реэкспорт после процедуры переработки на таможенной территории
3053	Реэкспорт после временного допуска для возврата товаров в неизменном состоянии
3071	Реэкспорт после процедуры хранения на таможенном складе
4000	Прямой ввоз для внутреннего потребления
4052	Ввоз для внутреннего потребления после процедуры временного импорта
4053	Ввоз для внутреннего потребления после временного допуска для возврата товаров в неизменном состоянии
4071	Ввоз для внутреннего потребления после процедуры хранения на таможенном складе
4088	Ввоз перегруженных товаров для потребления
4100	Прямой ввоз в рамках процедуры возврата
4500	Неофициальный ввоз (коммерческие товары)
4588	Неофициальный ввоз после перегрузки (коммерческие товары)
4600	Неофициальный ввоз (некоммерческие товары)
4688	Неофициальный ввоз после перегрузки (некоммерческие товары)

Код	Описание
4900	Ввоз недопоставленных товаров для потребления
5200	Временный импорт в рамках процедуры переработки на таможенной территории
5300	Временный импорт для возврата товаров в неизменном состоянии
5371	Временный импорт для возврата товаров в неизменном состоянии после хранения на таможенном складе
6021	Реимпорт после временного экспорта в рамках процедуры переработки вне таможенной территории
6022	Реимпорт после временного экспорта для возврата товаров в неизменном состоянии
7100	Прямой ввоз в рамках процедуры хранения на таможенном складе
7152	Ввоз для хранения на таможенном складе после временного импорта для переработки на таможенной территории
7171	Смена склада
7188	Складское хранение перегруженных ввезенных товаров
7271	Разрешение на выпуск (склад для хранения)
7300	Временный ввоз для презюмируемого складского хранения
7700	Передача со склада на склад
7800	Ввоз перегруженных товаров на склад
7900	Ввоз недопоставленных товаров для хранения на таможенном складе
8800	Перегрузка

Приложение XVIII.А.

Гармонизация кодов таможенных процедур в странах Общего рынка Восточной и Южной Африки (КОМЕСА)

18.А.1. *Справочная информация.* В целях определения потока товаров в разбивке по виду торговли Едиными статистическими правилами (ЕСП) КОМЕСА, принятыми Советом Министров в Лусаке в апреле 1997 года, предусматривается использовать рекомендованные коды таможенных процедур (КТП) КОМЕСА. К 2007 году 9 из 19 государств — членов КОМЕСА перешли на использование системы АСОТД++, а 5 других государств находятся на различных этапах внедрения данной системы. В связи с этим в рамках КОМЕСА было признано необходимым пересмотреть положения, касающиеся КТП, с тем чтобы привести их в соответствие с форматом АСОТД++¹⁹³.

18.А.2. *Состав кода таможенной процедуры.* Полный набор семизначного кода таможенной процедуры, используемого в системе АСОТД++, состоит из четырехзначного кода расширенной процедуры и трехзначного дополнительного/национального кода, используемого в национальных целях. Код расширенной процедуры состоит из двух частей — кода запрашиваемой процедуры и кода предшествующей процедуры. Запрашиваемая процедура кодируется двумя первыми знаками четырехзначного кода расширенной процедуры и представляет собой таможенную процедуру, являющуюся предметом запроса. Предшествующая процедура кодируется двумя последними знаками четырехзначного кода расширенной процедуры и представляет собой любую предшествующую процедуру, в рамках которой были ввезены рассматриваемые товары. Запрашиваемая процедура и предшествующая процедура устанавливаются исходя из общих процедур, которые перечислены во вставке XVIII.А.1 и основаны на стандартных КТП для декларации по виду таможенного режима или типовой декларации (см. вставку XVIII.А.2). Например, товары, предназначенные для помещения на бондовый склад, будут ввозиться в рамках расширенной процедуры под кодом 7100,

¹⁹³ См. доклад КОМЕСА, озаглавленный *COMESA Regional CPC Consultancy Project: October-December 2007* (Региональный консультационный проект КОМЕСА по КТП: октябрь — декабрь 2007 года), подготовленный Р. Магадире и Дж. Манирамбона).

который включает код запрашиваемой процедуры «71» (хранение на складе) и код предшествующей процедуры «00» (отсутствие предшествующей таможенной процедуры). Перечень расширенных процедур приводится во вставке XVIII.A.3. Специальные виды возвращаемых государством платежей и т. д. определяются по последним трем знакам, входящим в состав полного набора семизначного КТП системы АСОТД++. Данные дополнительные/национальные коды в максимально возможной степени соответствуют национальным законам государств-членов.

18.A.3. *Коды таможенных процедур, используемые в странах КОМЕСА.* В результате сочетания кодов расширенных процедур и дополнительных/национальных кодов сформировался перечень, включающий почти 350 кодов таможенных процедур, рекомендованных для использования государствами — членами КОМЕСА. В таблице XVIII.A.1 приводятся в качестве примера стандартные коды таможенных процедур для декларации по виду таможенного режима или типовой экспортной декларации («EX 1»).

Вставка XVIII.A.1

Общие процедуры

10	Прямой/полный экспорт
20	Акциз
21	Временный экспорт для переработки вне таможенной территории/ремонта
22	Временный экспорт для возврата в неизменном состоянии
30	Резэкспорт
40	Импорт для внутреннего потребления
51	Временный импорт для возврата в неизменном состоянии
52	Временный импорт для переработки на таможенной территории/ремонта
60	Реимпорт
71	Складское хранение
78	Зоны переработки на экспорт/зоны свободной торговли
80	Перевозка под гарантийными обязательствами (внутренний транзит)
81	Транзитная перевозка (сквозной транзит)/перегрузка
90	Другие импортные процедуры, представляющие собой импорт приезжими лицами

Вставка XVIII.A.2

Стандартные КТП для декларации по виду таможенного режима или типовой декларации

EX 1	Экспорт
EX 2	Временный экспорт
EX 3	Резэкспорт
EXC 2	Акциз
IM 4	Ввоз для внутреннего потребления
IM 5	Временный импорт
IM 6	Реимпорт
IM 7	Складское хранение/зоны свободной торговли
IM 8	Перевозка под гарантийными обязательствами/транзитная перевозка (транзит/перегрузка)
IM 9	Другие импортные процедуры, представляющие собой импорт приезжими лицами (импорт частными лицами)

Вставка XVIII.A.3

Перечень расширенных процедур

1000	Прямой окончательный экспорт
1040	Прямой окончательный экспорт после ввоза для внутреннего потребления
1052	Прямой окончательный экспорт после временного импорта для переработки на таможенной территории
1071	Прямой окончательный экспорт подакцизных товаров со склада
1078	Экспорт промышленных/переработанных товаров из экспортной зоны переработки/международной зоны свободной торговли
2000	Ввоз подакцизных товаров
2100	Временный экспорт для переработки вне таможенной территории
2171	Временный экспорт для переработки вне таможенной территории товаров со склада
2200	Временный экспорт для возврата в неизменном состоянии
2271	Временный экспорт для возврата в неизменном состоянии со склада
3040	Реэкспорт после ввоза для внутреннего потребления
3051	Реэкспорт после временного импорта
3052	Реэкспорт после процедуры переработки на таможенной территории
3071	Реэкспорт после складского хранения
3078	Реэкспорт товаров из зоны экспортной переработки/международной зоны свободной торговли (экспорт под гарантийные обязательства)
4000	Ввоз для внутреннего потребления (общий)
4051	Ввоз для внутреннего потребления после временного импорта и возврат в неизменном состоянии
4052	Ввоз для внутреннего потребления после временного импорта для переработки на таможенной территории
4071	Ввоз для внутреннего потребления со склада
4078	Ввоз для внутреннего потребления, из зоны экспортной переработки/свободной зоны, общий ввоз
4081	Ввоз для потребления после транзитной перевозки
5100	Временный импорт для возврата в неизменном состоянии
5200	Временный импорт для переработки на таможенной территории
5271	Временный импорт для переработки на таможенной территории со склада
5280	Ввоз для переработки на таможенной территории после перевозки под гарантийными обязательствами
6010	Реимпорт после полного экспорта
6021	Реимпорт после временного экспорта для переработки вне таможенной территории
6022	Реимпорт после временного экспорта для возврата в неизменном состоянии
7100	Прямой ввоз для хранения на таможенном складе
7171	Повторное складское хранение в том же порту

Вставка XVIII.A.3 (продолжение)

Перечень расширенных процедур

7180	Ввоз для хранения на таможенном складе после перевозки под гарантийными обязательствами
7181	Ввоз для хранения на таможенном складе после транзитной перевозки
7800	Ввоз в зону экспортной переработки/международную зону свободной торговли
8000	Перевозка товаров под гарантийными обязательствами
8071	Перевозка товаров под гарантийными обязательствами со склада
8100	Транзитная перевозка
8180	Транзитная перевозка товаров после перевозки под гарантийными обязательствами
8181	Перегрузка транзитных товаров, находящихся под таможенным контролем
9000	Импорт частными лицами
9071	Импорт частными лицами товаров со склада, общий ввоз
9080	Импорт частными лицами товаров после перевозки под гарантийными обязательствами, общий ввоз

Таблица XVIII.A.1

Гармонизированные КТП: пример, EX 1 (экспорт)

Код АСОТД++	Вид торговли	Стандартное описание
1000 000 2	2	Экспорт товаров с открытого рынка
1000 105 2	2	Экспорт товаров правительством или правительственными организациями
1000 110 2	2	Экспорт товаров дипломатическими представительствами/посольствами иностранных государств/дипломатическим персоналом
1000 115 2	2	Экспорт товаров правительством в соответствии с вступившими в силу таможенными/торговыми соглашениями
1000 120 2	2	Экспорт товаров с возвратом пошлины на переработанные импортные товары
1040 130 2	2	Экспорт товаров после ввоза для внутреннего потребления в соответствии с национальными программами развития обрабатывающей промышленности
1052 000 2	2	Экспорт компенсирующей продукции после временного импорта для переработки на таможенной территории
1071 000 5	5	Экспорт под гарантийные обязательства переработанных на месте товаров, подлежащих уплате акцизного сбора (экспорт под гарантийные обязательства)
1078 000 2	2	Экспорт произведенных/переработанных товаров из зоны экспортной переработки/международной зоны свободной торговли

Условные обозначения видов торговли: 2 – применяется в случае как специальной, так и общей торговой системы; 5 – применяется только в случае торговли специального вида.

Приложение XVIII.B.

Коды характера операций для системы Экстрастат

A	B
1. Операции, связанные с фактической или планируемой передачей права собственности от резидентов к нерезидентам в отношении финансовой или иной компенсации (за исключением операций, указанных в пунктах 2, 7, 8)	1. Окончательная купля/продажа 2. Поставка с целью продажи, подлежащей одобрению, или после испытания; на консигнационной основе или при посредничестве комиссионного агента 3. Бартерная торговля (компенсация в натуральной форме) 4. Финансовая аренда (прокат-покупка) ^a 9. Прочее
2. Возврат и замена товаров без взимания платы после регистрации первоначальной операции	1. Возврат товаров 2. Замена возвращенных товаров 3. Замена (например, по гарантии) товаров, не подлежащих возврату 9. Прочее
3. Операции, связанные с передачей права собственности без финансового или в натуральной форме возмещения (например, поставки помощи)	
4. Операции с целью переработки ^b по договору (без передачи права собственности переработчику)	1. Товары, которые предполагается вернуть в страну, из которой они были изначально экспортированы 2. Товары, которые не предполагается вернуть в страну, из которой они были изначально экспортированы
5. Операции после переработки по договору (без передачи права собственности переработчику)	1. Товары, возвращающиеся в страну, из которой они были изначально экспортированы 2. Товары, не возвращающиеся в страну, из которой они были изначально экспортированы
6. Конкретные операции, учитываемые в национальных целях	
7. Операции в рамках оборонных проектов или других совместных межправительственных производственных программ	
8. Операции, связанные с поставкой строительных материалов и технического оборудования, по общему договору на строительные работы или строительную технику, не требующие отдельного счета-фактуры на товары и выставленным общим счетом-фактурой для договора в целом	
9. Прочие операции, которые не могут классифицироваться по другим кодам	1. Прокат, аренда или операционная аренда на срок более 24 месяцев 9. Прочее

^a Финансовая аренда охватывает операции, когда частичные платежи по аренде рассчитываются таким образом, чтобы они покрывали всю или практически всю стоимость товаров. Риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к арендатору. По окончании действия договора арендатор становится законным владельцем товаров.

^b Переработка охватывает операции (трансформация, строительство, сборка, улучшение, реставрация и т. д.) с целью производства нового или существенно улучшенного продукта. Это не обязательно влечет за собой изменение классификации продукта. Деятельность по переработке, осуществляемая за счет самого переработчика, не охватывается данным пунктом и должна учитываться согласно пункту 1 в колонке A.

Источник: Регламент Комиссии (ЕС) № 113/2010 от 9 февраля 2010 года, приложение II.

ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ

**Составление данных по торговле
конкретными категориями товаров**

Глава XIX

Сфера охвата СМТТ

19.1. *Введение.* Основу настоящей главы составляют положения главы I СМТТ-2010, посвященной сфере охвата и времени учета. В настоящей главе подробно рассматриваются вопросы реализации общего руководящего принципа, предусматривающего учитывать в СМТТ все товары, 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. В разделе А приводится толкование общего руководящего принципа учета товаров в соответствии с рекомендацией, содержащейся в СМТТ-2010. В разделе В основное внимание акцентируется на определении и сравнении категорий товаров, в отношении которых могут возникать трудности, связанные с их различием, таких как товары, передаваемые по консигнации, товары для переработки и др. В разделе С рассматриваются случаи торговли товарами определенных категорий, такие как торговля судами и летательными аппаратами, когда для применения концепции экономической территории требуются дополнительные разъяснения. В разделе D рассматриваются вопросы трансграничной торговли и контрабанды, а раздел Е посвящен таможенным и статистическим порогам, процедурам в случае неполучения ответов, конфиденциальным данным и пропуску данных. В главах XX–XXIV рассматриваются дополнительные категории товаров, входящих в сферу охвата СМТТ, но в отношении которых возникают трудности, связанные с выделением их в отдельную категорию или составлением статистики.

А. Общий руководящий принцип

19.2. *Рекомендация.* 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 главе I и других главах СМТТ-2010 и, в частности с учетом специфических руководящих принципов, сформулированных в разделе В главы I СМТТ-2010.

19.3. *Толкование общего руководящего принципа.* В рекомендации установлены два критерия учета товаров. Во-первых, товары должны быть физически ввезены на экономическую территорию или вывезены за ее пределы и, во-вторых, товары должны добавляться к запасам материальных ресурсов страны или вычитаться из них. Толкование данного общего руководящего принципа зависит от того, что понимается под товарами, что считается экономической территорией, и от того, какой смысл вкладывается в то, что товары должны быть частью материальных ресурсов страны. В СМТТ-2010 приводятся опре-

деления всех трех терминов (СМТТ-2010, пункты 1.5–1.7). Обсуждение конкретных категорий товаров в этой и последующих главах части четвертой, посвященной вопросам составления данных по торговле конкретными категориями товаров, касается этих трех определений.

В. Сравнение конкретных категорий товаров

19.4. В таблице XIX.1 ниже обобщены определения и приводится сравнение категорий товаров, в отношении которых могут возникать трудности, связанные с их различием.

194 Под товарами, передаваемыми по консигнации, в настоящем *Руководстве* понимаются товары в соответствии с определением, приведенным в СМТТ-2010. Страны могут иметь дополнительные и противоречивые определения товаров, передаваемых по консигнации, и специальные таможенные процедуры для этих товаров, которые могут соответствовать или не соответствовать статистическому значению приведенного термина, содержащегося в СМТТ-2010. Используемый в пересмотренной Киотской конвенции (ПКК) термин «консигнация» (поставка) относится к разовой поставке, а не к общей стандартной таможенной процедуре, кроме особого случая процедуры «Поставки помощи», рассмотренного в специальном приложении J (глава V).

19.5. *Пример в связи с товарами, передаваемыми по консигнации*¹⁹⁴. Типичным примером, связанным с передаваемыми по консигнации товарами, является случай, когда товары направляются на специфический для этого вида товаров рынок в другой стране с целью их продажи. Такие рынки могут существовать для различных товаров, таких как живые животные, автомобили и сырая нефть. Рынок объединяет покупателей и продавцов. Физический осмотр товаров в местных или международных распределительных центрах или изменение рыночных условий могут привести к тому, что товары не будут проданы и, соответственно, возвращены. Возможны многие другие ситуации и обстоятельства, при которых товары, отправленные в другую страну для продажи, возвращаются не будучи проданными¹⁹⁵.

19.6. *Пример в связи с товарами для переработки*. Многие товары, такие как автомобили или электронные устройства (например, мобильные телефоны), изготавливаются по всему миру и процессы их производства представляют собой глобальные цепочки. Во всех таких случаях части процесса производства и изготовления компонентов конечной продукции размещены в нескольких странах. В этом смысле все торговые операции, предшествующие отправке конечной продукции, могут рассматриваться в качестве составляющих торговли товарами для переработки.

195 Информацию об определении стоимости возвращенных товаров см. в СМТТ-2010, пункт 4.15 f.

19.7. *Пример в связи с товарами для хранения*. Некоторые важные товары, такие как нефть и газ, пшеница и рис, зачастую накапливаются в определенных местах с целью распределения и использования в будущем. Например, небольшие островные государства создают крупные запасы топлива, с тем чтобы обеспечить надлежащую дозаправку прибывающих судов и летательных аппаратов. Хотя данные запасы могут полностью контролироваться иностранной структурой, они тем не менее являются составной частью материальных ресурсов страны.

19.8. *Пример в связи с товарами, просто перевозимыми через территорию страны*. Крупные центры торговли, такие как Роттердам (для нефти), Дубай и Специальный административный район Китая Гонконг (для коммерческих товаров) зачастую служат местом назначения товаров, которые затем направляются в другие места назначения. Установление того, ввозятся ли эти товары в страну на условиях консигнации, с целью хранения или только транзита, может быть затруднительным.

19.9. *Пример в связи с временно ввезенными или вывезенными товарами*. Эта категория включает, не будучи ограниченной ими, товары, которые определяются в пересмотренной Киотской (ПКК) и Стамбульской конвенциях¹⁹⁶ 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;

196 Конвенция о временном ввозе, подписанная в Стамбуле 26 июня 1990 года, обеспечила механизмы объединения и упрощения различных инструментов, регулирующих временный ввоз товаров.

Таблица XIX.1
Определение и сравнение конкретных категорий товаров^а

Категория товаров	Определение	СМТТ-2010	Отличать от	Дополнительные соображения
<i>Товары, передаваемые по консигнации</i> (СМТТ-2010, пункт 1.17)	Товары, которые, будучи предназначенными для продажи, фактически не реализуются при пересечении границы	Включаются	Товары, просто перевозимые через территорию страны, или которые являются временно ввезенными или временно вывезенными, не подлежат включению в статистику (см. СМТТ-2010, пункты 1.41–1.44)	Товары, передаваемые по консигнации, могут быть возвращены, однако их идентификация в качестве возвращенных товаров может представлять определенные трудности
<i>Товары для переработки с переходом или без перехода права собственности</i> (СМТТ-2010, пункты 1.19–1.21)	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	Включаются и выделяются в отдельную категорию	Товары для ремонта и технического обслуживания, которые не подлежат включению в статистику, но учитываются отдельно (см. СМТТ-2010, пункт 1.57)	Выделять товары для переработки в отдельную категорию, когда смена владельца не происходит; отдельно классифицировать реэкспорт и реимпорт
<i>Товары для хранения/товары, отправленные в буферную организацию или полученные от нее</i> (СМТТ-2010, пункт 1.27)	Буферной называется организация, которая поддерживает резервный запас определенных товаров и продает или покупает такие товары для воздействия на спрос и предложение на мировом рынке	Включаются	Товары, просто перевозимые через территорию страны, или которые являются временно ввезенными или временно вывезенными; не подлежат включению в статистику (см. СМТТ-2010, пункты 1.41–1.44)	
<i>Товары, просто перевозимые через территорию страны</i> (СМТТ-2010, пункты 1.41–1.42)	Товары рассматривают в качестве просто перевозимых через территорию страны в тех случаях, когда они <i>a)</i> ввозятся в страну статистического учета и вывозятся за пределы ее территории лишь в целях их доставки на территорию другой страны; <i>b)</i> транспортируются без незапланированных заранее остановок; и <i>c)</i> могут быть классифицированы при их ввозе в страну и вывозе за ее пределы	Исключаются	Товары, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза (импорта) в пределы ее экономической территории или их вывоза (экспорта) за ее пределы	Товары, просто перевозимые через территорию страны, включают товары, на которые распространяются таможенные процедуры, применяющиеся для «транзита» или «перегрузки», но не ограничиваются ими
<i>Временно ввезенные или вывезенные товары</i> (СМТТ-2010, пункты 1.43–1.44)	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 конвенции и Конвенции о временном ввозе (Стамбульской конвенции) в качестве товаров, регулируемых таможенной процедурой «временного ввоза при условии их реэкспорта в том же состоянии»	Исключаются	Товары для переработки и товары, находящиеся в финансовой аренде; не подлежат включению в статистику (см. СМТТ-2010, пункты 1.19–1.21 и 1.28)	Информация о том, предполагается ли возврат ввезенных или вывезенных товаров в течение определенного периода времени, может отсутствовать. Страны могут установить период пребывания один год (или менее) в качестве возможного критерия временного ввоза

Таблица XIX.1 (продолжение)
Определение и сравнение конкретных категорий товаров

Категория товаров	Определение	СМТТ-2010	Отличать от	Дополнительные соображения
<i>Товары для ремонта или технического обслуживания</i> (СМТТ-2010, пункт 1.57)	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	Исключаются, но выделяются в отдельную категорию	В данную категорию не включаются временно ввезенные или вывезенные товары (см. СМТТ-2010, пункты 1.43 и 1.44), которые подлежат исключению из статистики, или товары для переработки (см. СМТТ-2010, пункты 1.19–1.21), которые подлежат включению в статистику	Определение товаров для ремонта или технического обслуживания должно осуществляться в рамках взаимодействия с составителями платежного баланса

^a **Примечание:** реэкспорт (и реимпорт) является частью экспорта (импорта), а не конкретной категории товаров, подлежащих или не подлежащих включению в статистику в значениях для данной таблицы, поскольку всегда подлежит включению в статистику. Реэкспорт представляет собой экспорт иностранных товаров, которые ранее учитывались в качестве импорта, а под реимпортом понимается импорт товаров, которые были первоначально экспортированы. Рекомендуется выделять реэкспорт и реимпорт в отдельные категории (см. СМТТ-2010, пункты 2.16–2.18). Товары для переработки представляют собой категорию товаров, переработка которых обычно связана с реэкспортом и реимпортом, если только операции по переработке не приводят к тому, что страной происхождения товаров становится страна, где происходит их переработка, или к тому, что переработанные товары остаются (например, реализуются) в стране переработки (см. дополнительную информацию в главе XX. Товары, передаваемые по консигнации, могут быть возвращены. В этом случае по возвращении они должны идентифицироваться как реэкспорт (в стране первоначального импорта) и реимпорт (в стране первоначального экспорта).

животные для разведения, участия в представлениях или скачках; упаковочные материалы, средства транспортировки, контейнеры и оборудование, связанные с транспортировкой; и технические средства для обработки земли в приграничных районах иностранными гражданами. В тех случаях, когда перемещение товаров не регулируется конкретной таможенной процедурой, статистические органы должны установить критерии для определения того, должно ли перемещение товаров считаться временным.

19.10. *Пример в связи с товарами для ремонта или технического обслуживания.* Ремонт и техническое обслуживание судов и летательных аппаратов часто производятся в других странах, и должны учитываться как сервисная операция. Регулярный ремонт или техническое обслуживание могут быть трудноотличимы от переоснащения или модернизации, в результате чего, по сути, создается новая продукция, импорт и последующий экспорт которой должны включаться в СМТТ (см. также последующие главы XX и XXIII).

С. Экономическая территория и категории товаров

19.11. Применение концепции экономической территории требует дальнейшего разъяснения в случае торговли судами и летательными аппаратами, бункерами, припасами, а также торговли, связанной с анклавами/эксклавами.

19.12. *Суда и летательные аппараты.* Как упоминалось в СМТТ-2010 (пункт 1.29), суда и летательные аппараты, которые по определению являются подвижными товарами, могут никогда не заходить на экономическую терри-

торию страны учета. Вместе с тем они тем не менее должны рассматриваться как часть материальных ресурсов страны, если их собственник является резидентом данной страны. Это может рассматриваться в качестве общепринятого, наиболее целесообразного и, несмотря на все трудности, наиболее практичного подхода, который позволяет учитывать суда и летательные аппараты. Отнесение судов и летательных аппаратов к материальным ресурсам страны может также быть основано на степени физического присутствия и договоренностях о техническом обслуживании. Однако такой подход был бы менее целесообразным и, учитывая значимость права собственности, вероятно, менее практичным.

19.13. *Бункеры и припасы.* Как указано в СМТТ-2010 (пункт 1.32) учет бункеров и припасов не представляет значительную трудность как в концептуальном, так и в практическом плане, если данные операции осуществляются в пределах своей страны (например, в случае дозаправки иностранных летательных аппаратов и судов), поскольку припасы, безусловно, вывозятся за пределы экономической территории на борту иностранных судов и кораблей. Однако такие операции также нуждаются в учете в качестве импорта в разбивке по стране проживания экономического владельца судна, несмотря на тот факт, что данные припасы, скорее всего, никогда не пересекают границ географической и экономической территории этих стран. На концептуальном уровне суда и летательные аппараты должны рассматриваться как часть экономической территории страны проживания экономического владельца. Это должно быть очевидным, поскольку данные суда и летательные аппараты вносят вклад в добавленную стоимость/валовой внутренний продукт (ВВП) стран проживания экономического владельца, и, соответственно, все импортные поставки, необходимые для формирования данной добавленной стоимости, должны также относиться к этой стране.

19.14. *Анклавы.* В СМТТ-2010 (пункт 2.10) отмечается, что экономическая территория также включает территориальные анклавы 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. Товары, поставляемые и получаемые анклавами иностранных правительств, не подлежат включению в статистику торговли и относятся к категории услуг (см. СМТТ-2010, пункт 1.49 с).

D. Трансграничная торговля и контрабанда

19.15. *Три, подлежащих разграничению, случая.* Товары, приобретаемые всеми категориями приезжих лиц в значительных количествах, как это определено национальным законодательством (зачастую называемые предметами чечной торговли) подлежат включению в статистику (СМТТ-2010, пункт 1.16). Эта категория включает бывшие в употреблении товары, такие как автомобили (СМТТ-2010, пункт 1.37), или изделия, и для составления информации по данному виду торговли требуются специальные обследования и методы оценки. Если данные товары ввозятся на экономическую территорию нелегально (например, контрабандным способом или в виде похищенных транспортных

средств), они не подлежат включению в статистику, но должны учитываться отдельно (СМТТ-2010, пункт 1.59). Товары, количество или стоимость которых не превышают установленные национальным законодательством нормы, должны рассматриваться как часть торговли услугами (СМТТ-2010, пункт 1.49 *a*).

19.16. *Фиктивная торговля.* Хотя контрабанда сужает охват статистики торговли, другие виды мошеннической деятельности могут искусственно завышать объем учтенной торговли. В случае декларирования чрезмерно завышенной торговой стоимости экспортируемых товаров (например, в целях получения субсидий), возникают проблемы, связанные с определением стоимости (см. главу XIV) и обеспечением качества статистических данных (см. главу IX). Однако в некоторых случаях (например, так называемого карусельного мошенничества в Европейском союзе) имеет место ряд торговых операций значительной стоимости, создающих условия для совершения махинаций с налогом на добавленную стоимость без какого-либо обязательного перемещения товаров¹⁹⁷. Целесообразно, чтобы составители статистики поддерживали тесный контакт с ответственными налоговыми и таможенными органами с целью надлежащего исключения таких выявленных фиктивных торговых операций из статистических данных.

197 European Commission, "VAT fraud: frequently asked questions", press release (MEMO/01/230), Brussels, 19 June 2001.

Е. Таможенный и статистический пороги; процедуры в случае неполучения ответов

19.17. *Таможенный и статистический пороги.* Таможенный порог может определяться как пороговое значение, выраженное в единицах стоимости и количества, ниже которого таможенный орган не требует заполнения декларации на товары. Такие пороговые значения применяются многими странами в отношении товаров, приобретаемых приезжими лицами (см. СМТТ-2010, пункт 1.49 *a*), и товаров, пересылаемых по почте или через курьерскую службу. По соображениям практического характера органы статистики могут принимать таможенный порог в качестве своего статистического порога. Если имеющая место торговая операция, которая не превышает пороговое статистическое значение, является экономически значимой, как это определено статистическим органом страны учета, то она должна оцениваться и включаться в статистику торговли (СМТТ-2010, пункт 1.3). Во вставке XIX.1 приводится информация о различных пороговых значениях, применяемых в системе Интрастат Европейского союза, а во вставке XIX.2 приводится описание практики оценки торговых операций, не превышающих пороговое значение.

19.18. *Процедуры в случае неполучения ответов и упрощенная таможенная декларация.* Как правило, неполучение ответов относится к ситуации, когда учреждение, отвечающее за предоставление информации о торговых операциях, не отвечает на просьбу о предоставлении информации. Неполучение ответов обычно характерно для обследований, но также может иметь место в отношении других источников данных. Упрощенные таможенные декларации относятся к определенным операциям, когда таможенные органы требуют представлять лишь часть обычно запрашиваемой информации. В обоих случаях — неполучения ответов на вопросы обследований предприятий и отсутствия необходимой информации вследствие применения упрощенной таможенной декларации — странам рекомендуется 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 рас-

Вставка XIX.1

Пороговые значения, применяемые в системе Интрастат Европейского союза**Порог исключения**

В соответствии со статьей 10 (3) Регламента (ЕС) № 638/2004 Европейского парламента и Совета от 31 марта 2004 года порогом исключения является пороговое значение, применение которого носит обязательный характер. Иными словами, каждое государство-член устанавливает пороговые значения, ниже которых стороны, отвечающие за предоставление информации (поставщики статистической информации), освобождаются от представления любой информации, предусмотренной в рамках системы Интрастат.

Стоимость торговой операции, осуществляемой стороной, отвечающей за предоставление информации, считается превышающей пороговые значения, если:

- a) стоимость торговых операций с другими государствами-членами в течение предыдущего года превысила применимые пороговые значения; или
- b) совокупная стоимость торговых операций с другими государствами-членами с начала года применения превысила применимые пороговые значения. В этом случае информация должна представляться с месяца, в котором были превышены пороговые значения.

Порог упрощения

В соответствии со статьей 10 (4) Регламента (ЕС) № 638/2004 применение порога упрощения носит факультативный характер. Иными словами, государства-члены могут применять порог упрощения. У государства-члена есть возможность выбирать вид применяемого упрощения^a:

- a) освобождение участников торговли от представления информации о количестве товаров;
- b) освобождение участников торговли от представления информации о характере операции;
- c) возможность представлять отчетность в отношении не более десяти соответствующих субпозиций Комбинированной номенклатуры (КН) и перегруппировки другой продукции партнерского государства-члена, соответствующей коду 9950 00 00.

^a См. Eurostat, "National requirements for the Intrastat system: 2011 edition".

Порог для операций небольшой стоимости

В соответствии со статьей 10 (6) Регламента (ЕС) № 638/2004 применение порога в отношении операций небольшой стоимости носит факультативный характер. В зависимости от решения отдельного государства-члена поставщики статистической информации могут объединять в одну группу операции, индивидуальная стоимость которых не превышает порога, применимого в отношении операций небольшой стоимости. В статье 13 (4) Регламента Комиссии (ЕС) № 1982/2004 от 18 ноября 2004 года об осуществлении Регламента (ЕС) № 638/2004 Европейского парламента и Совета о статистике Сообщества касательно торговли товарами между государствами-членами и признании недействительным Регламента Комиссии (ЕС) № 1901/2000 и (ЕЦК) №3590/92 (см. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32004R1982&from=EN>) установлено пороговое значение в размере 200 евро.

Участники торговли могут сообщать лишь данные о партнерском государстве-члене и стоимости товаров, используя код продукции 9950 00 00. Национальные органы власти могут требовать получение разрешения на применение упрощенной отчетности.

Порог статистической стоимости

В соответствии со статьей 13 (2) Регламента (ЕС) № 1982/2004 порог статистической стоимости является обязательным для применения в тех государствах-членах, которые собирают данные о статистической стоимости. Как правило, этот порог также применяется к сбору факультативных элементов данных.

Вставка XIX.2**Оценка торговых операций, стоимость которых не превышает порогового значения: опыт Европейского союза (Германия)**

Экспортеры и импортеры освобождаются от декларирования торговых операций в рамках Европейского союза, если годовой объем их экспорта/импорта не превышает определенного значения. Оценка недостающих данных осуществляется в соответствии с «нисходящей» процедурой. Совокупная стоимость торговых операций, которая не превышает порогового значения, может оцениваться при помощи соответствующих данных налоговой службы. Затем совокупная стоимость разбивается по товарам (на двузначном уровне ГС) и странам-партнерам в соответствии со структурой предприятий, стоимость операций которых немного превышает пороговое значение. В основе данного подхода лежит допущение о том, что структура торговых операций компаний, стоимость которых приблизительно равна пороговому значению, должна быть весьма схожей. Количественные параметры рассчитываются пропорционально доле оценочной стоимости в совокупной стоимости.

смаатриваются статистическими органами страны учета в качестве экономически значимых (см. также пункт 2.28 настоящего *Руководства*). Однако в случае несоблюдения участниками торговли требования о предоставлении декларации на товары таможенному органу и фактического нелегального перемещения товаров в страну статистического учета или за ее пределы, такое перемещение товаров представляет собой контрабанду и не подлежит включению в статистику международной торговли товарами (см. пункт 19.15 выше).

F. Конфиденциальность данных и неполный охват вследствие пропуска данных

19.19. *Конфиденциальные данные.* Некоторые страны рассматривают в качестве конфиденциальной информацию об определенных товарах и партнерах, исходя из соображений безопасности или иных соображений. В качестве примера можно привести информацию по импорту товаров военного назначения или других чувствительных товаров, а также информацию по экспорту нефти и газа. В СМТТ-2010 (пункт 10.3) рекомендуется, чтобы информация, которая считается конфиденциальной, сообщалась на более высоком уровне данных о товарах или партнерах, обеспечивающем требуемую конфиденциальность данных. Вопросы конфиденциальности информации о торговых потоках входят в сферу охвата статистики международной торговли товарами и применение мер по обеспечению конфиденциальности не должно приводить к сужению охвата данных (см. дополнительную информацию и сведения о перекрестной практике в главах X и XXVI).

19.20. *Пропуск данных.* Существуют примеры, когда информация о торговых операциях, которые не включаются в стандартную таможенную отчетность, не отражается в статистике торговли товарами, несмотря на предоставление информации и ее включение в статистику платежного баланса. Может сложиться такая ситуация, когда имеющаяся информация не позволяет включать торговые операции в статистику торговли товарами на детальном уровне в разбивке по товарам и партнерам. Однако в соответствии с общим руководящим принципом в отношении сферы охвата СМТТ эти торговые операции должны быть включены на уровне суммарных значений, с тем чтобы обеспечить полный охват.

Глава XX

Товары для переработки

20.1. *Введение.* В настоящей главе приводятся определение и примеры товаров для переработки (раздел А), а также поясняются причины исключения определенных торговых операций и видов деятельности из данной категории (раздел В). Информация об отражении товаров для переработки в СНС-2008/РПБ-6 представлена в разделе С. Проблемы, связанные с идентификацией торговых операций с товарами для переработки, включая товары для переработки в случае, когда смены владельца не происходит, описаны в разделе D. В разделе Е приводятся примеры опыта отдельных стран по идентификации товаров для переработки. Настоящая глава связана, в частности, с главой XXI, в которой рассматриваются вопросы торговли между взаимосвязанными сторонами, и главой XXIII, в которой обсуждаются вопросы учета торговли судами и летальными аппаратами.

20.2. *Значение идентификации товаров для переработки.* В последние годы к вопросу товаров для переработки привлечено повышенное внимание, поскольку в настоящее время производство товаров зачастую рассредоточено между многими странами, формируя то, что часто называют глобальными производственно-сбытовыми цепочками. Это оказывает существенное воздействие на занятость и добавленную стоимость, создаваемую в странах, участвующих в процессе производства, и поднимает важные вопросы конкурентоспособности конкретных секторов национальной экономики в долгосрочной перспективе. Поэтому выделение товаров для переработки в отдельную категорию и предоставление дополнительной информации о них имеют важнейшее значение для аналитических целей. Острая необходимость в улучшении ситуации с наличием и качеством данных о товарах для переработки также является следствием необходимости идентификации товаров для переработки в случае, когда не происходит смена владельца, в целях систем национальных счетов платежного баланса с учетом недавних изменений в области статистической обработки таких товаров в рамках данных систем. Ожидается, что со временем большинство стран смогут предоставлять больше информации о товарах для переработки и повысить ее качество. Однако вследствие описанных ниже причин данная информация зачастую имеет ряд ограничений, о которых пользователи могут узнать из метаданных.

А. Определение и примеры товаров для переработки

20.3. *Общее определение товаров для переработки.* 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 (см. СМТТ-2010, пункт 1.19). В принципе любой пересекающий границы товар, предназначенный для использования в производстве нового или улучшенного продукта, или любой товар, который, как ожидается, будет подвергнут некоторым конкретным операциям в другой стране, может рассматриваться в качестве товара для переработки (об исключениях см. в разделе В). Вместе с тем во многих странах таможенными и статистическими органами приняты различные варианты более узкого определения товаров для переработки, которое в большинстве случаев позволяет выявлять такие товары. Целесообразно принять четкое и рабочее определение товаров для переработки, которое может применяться на систематической основе, и включать это определение в метаданные статистики торговли.

20.4. *Конкретные определения товаров для переработки на основе таможенных процедур.* Многие страны приняли определения товаров для переработки, основанные на конкретных таможенных процедурах, таких как «переработка на таможенной территории», в соответствии с которой определенные товары могут быть ввезены на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов на основании того, что такие товары предназначены для изготовления, переработки или ремонта и последующего экспорта¹⁹⁸. В той мере, в которой это выгодно участникам торговли в целях использования конкретных процедур, зарезервированных за товарами для переработки, такие товары идентифицируются с высокой степенью надежности посредством кодов таможенных процедур. В таможенных процедурах, таких как «переработка на таможенной территории» и «переработка вне таможенной территории», содержатся четкие определения товаров для переработки. Однако в зависимости от национальных требований и практики процедуры, например, «свободной зоны» и «возврата» могут также включать товары для переработки. Как правило, конкретные таможенные процедуры в отношении товаров для переработки разрабатываются в рамках торговой и экономической политики страны и направлены на оказание непосредственной поддержки определенных видов экономической деятельности.

20.5. *Ограничения, связанные с использованием таможенных процедур.* В таможенных процедурах может отсутствовать достаточная информация о товарах для переработки или их надежное определение, поскольку во многих случаях использование таких процедур может восприниматься участниками торговли как невыгодное в силу, например, снижения или устранения пошлин. Для участников торговли может оказаться предпочтительным проводить очистку товаров для переработки с целью свободного обращения в момент их ввоза и в качестве регулярного экспорта при их вывозе из страны¹⁹⁹. В этом случае средства для идентификации импортных поставок товаров для переработки, основанные на таможенной документации, могут отсутствовать. Идентификация экспорта товаров для переработки или реэкспорта переработанных товаров может быть сопряжена с еще большими трудностями. Кроме того, таможенные декларации и процедуры, пригодные для идентификации товаров для переработки, могут отсутствовать в случае торговли в рамках таможенного союза.

20.6. *Другие определения товаров для переработки.* При отсутствии соответствующих таможенных процедур товары для переработки определяются на основе экономических и других критериев, которые могут отражать конкретные требования к информации (см. пример, приведенный во вставке ХХ.1 ниже).

¹⁹⁸ См. пересмотренную Киотскую конвенцию (ПКК), Специальное приложение F, глава 1, определение E3./F2. См. также главы II и XVIII настоящего Руководства.

¹⁹⁹ Также в соответствии с соглашениями о режиме наибольшего благоприятствования товары могут освобождаться от импортных пошлин и могут ввозиться через таможенную процедуру в отношении товаров, задекларированных для внутреннего использования (свободного обращения); соответственно, используемая таможенная процедура необязательно является показателем деятельности по переработке.

Вставка XX.1

Определение и идентификация товаров для переработки в Европейском союзе

В Регламенте Европейской комиссии № 1982/2004 переработка определяется как операции (трансформация, строительство, сборка, улучшение, реставрация и т. д.) с целью производства нового или существенно улучшенного продукта (приложение III, сноска 5). Отмечается, что это не обязательно влечет за собой изменение классификации продукта. Однако статистический учет товаров для переработки через так называемый код характера операции в рамках систем внешней и внутренней торговли Европейского союза ограничивается переработкой по договору без передачи права собственности переработчику^a. Это означает, что деятельность по переработке, осуществляемая за счет самого переработчика, является неохваченной^b. Четкое выделение переработки без перехода права собственности в отдельную категорию имеет важное значение для целей платежного баланса и национальных счетов. С этой целью целесообразно ограничить определение товаров для переработки переработкой по договору.

^a См. перечень кодов характера операций для системы Экстрастат в приложении XVII.B.

^b Регламент Комиссии (ЕС) № 113/2010 от 9 февраля 2010 года, приложение II, сноска 2; Регламент Комиссии (ЕС) № 1982/2004 от 18 ноября 2004 года, приложение III, сноска 2; и Регламент Комиссии (ЕС) № 96/2010 от 4 февраля 2010 года о внесении поправок в Регламент Комиссии (ЕС) № 1982/2004, приложение III, сноска 2.

20.7. *Характеристика переработки по договору.* Переработка по договору означает, что переход права собственности не происходит. Сторона-заказчик предоставляет первичный или промежуточный продукт субподрядчику, отвечающему за переработку, и остается владельцем этих продуктов. Субподрядчик отправляет переработанный товар назад стороне-заказчику или другому участнику торговли, которому сторона-заказчик продала переработанный товар.

20.8. *Операции, относящиеся к переработке.* К переработке часто относятся следующие операции, однако страны могут относить к переработке также и другие операции²⁰⁰:

- изготовление/сборка товаров (например, полупроводников);
- нефтепереработка, обработка золота и т. д.;
- консервация (например, добавка консервантов);
- обработка (например, против паразитов или ржавчины);
- смешивание товаров различного качества для производства продукта нового качества;
- наклейка этикеток, поставка этикеток в рамках сделки купли-продажи, в противном случае наклейка этикеток попадает в категорию услуг;
- розлив жидкостей в бутылки (например, бутилирование вин из бочек);
- консервирование в герметичной таре (например, консервированные пищевые продукты);
- изготовление текстильной продукции (например, производство одежды, сумок, портьер);
- разбавление или концентрирование жидкостей (например, апельсинового сока);
- обогащение урана.

²⁰⁰ Данный перечень не должен рассматриваться как предписывающий или полный; это, скорее, справочный перечень видов деятельности, которые могут рассматриваться в качестве составляющих процесса переработки в зависимости от обстоятельств страны.

В. Операции и виды деятельности, не являющиеся товарами для переработки

20.9. *Товары для ремонта и операции по обслуживанию.* Следует проводить четкое различие между переработкой и простыми операциями по обслуживанию.

201 Приложение I к Регламенту Комиссии (ЕЕС) № 3046/92 от 22 октября 1992 года, определяющее положения об осуществлении и внесении поправок в Регламент Совета (ЕЕС) № 3330/91 по статистике торговли товарами между государствами-членами (см. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=C ELEX:31992R3046&gid=1418840294812from=EN>).

202 В прошлом данный перечень примеров использовался в рамках Европейского союза. Несмотря на то что он может нуждаться в дальнейшем пересмотре и доработке, представляется, что он является вполне приемлемым для большинства стран.

203 Дополнительные сведения по учету летательных аппаратов (и судов) см. в главе XXIII.

живанию или ремонту. Ремонт определяется как «деятельность по восстановлению первоначальных функций или состояния товара; это может включать определенное восстановление, замену или улучшение»²⁰¹. Приведенные ниже примеры могут помочь в определении и разграничении операций по ремонту и оказанию услуг²⁰²:

a) ремонт:

- простая замена части продукта указывает на наличие торговой операции ремонта; с другой стороны, если результатом является действительное улучшение продукта, речь идет о процессе переработки;
- устранение ущерба товарам, нанесенного в ходе транспортировки;
- перекраска должна рассматриваться как операция в рамках ремонта/технического обслуживания; однако окраска неокрашенных товаров должна классифицироваться как переработка;

b) услуги:

- для летательных аппаратов²⁰³ работы по техническому обслуживанию, осуществляемые в силу законодательных требований (например, контрольные замеры, обязательная периодическая замена деталей);
- испытание, настройка, регулировка или сертификация товаров (например, летательных аппаратов, механизмов, аппаратуры, транспортных средств);
- простые операции глажки, чистки и сушки;
- простые сборочные операции;
- простые операции сортировки, просеивания, взвешивания, разделения и фильтрации продуктов.

20.10. *Трудности.* На практике могут иметь место многие пограничные случаи, когда операции по ремонту и обслуживанию трудно отличить от переработки. Такие пограничные случаи охватывают, например, ремонт, при котором в рамках замены используется деталь новой модели с улучшенными техническими характеристиками, а также частичное переоснащение судна или летательного аппарата во время ремонта. Случаи, связанные с дорогостоящими товарами, такими как суда и летательные аппараты, могут оказывать значительное воздействие на стоимость импорта и экспорта, и поэтому должны рассматриваться на индивидуальной основе. Пользователи должны быть надлежащим образом проинформированы о порядке их учета.

C. Отражение товаров для переработки в СНС-2008/РПБ-6

20.11. *Товары для переработки без смены собственника.* В СМТТ-2010 (пункты 1.19–1.20) рекомендуется учитывать товары для переработки в момент их ввоза на экономическую территорию или вывоза за ее пределы, независимо от того, имеет ли место переход права собственности. Однако учет операций в платежном балансе основан на принципе перехода права собственности между резидентами и нерезидентами: товары, поставляемые в другую страну для переработки без смены собственника и возвращаемые в страну собственника после переработки, не учитываются в качестве товарных операций в статистике платежного баланса, составляемой в соответствии с РПБ-6. Вместо этого в РПБ-6 (см. пункты 10.22*f* и 10.62–10.71) учитывается услуга по перера-

ботке материальных ресурсов, находящихся в собственности других лиц, с тем чтобы отразить взаимосвязь между владельцем и стороной, занимающейся переработкой, и в данную статью включается только плата, взимаемая стороной, занимающейся обработкой. В пятом издании *Руководства по платежному балансу*²⁰⁴ было введено понятие перехода права собственности в случае товаров для переработки, но в РПБ-6 эта практика была изменена, тем самым заложив основное концептуальное различие от статистики торговли товарами.

20.12. *Учет продажи товаров третьей стране после переработки в РПБ-6.* Если товары продаются третьей стране после переработки, стоимость товаров (включая стоимость переработки) учитывается в качестве экспорта страны владельца и импорта третьей страны; стоимость переработки учитывается в качестве экспорта услуг страны, в которой осуществляется переработка, и импорта услуг страны владельца (см. РПБ-6, пункт 10.22f) и 10.62–10.71).

20.13. *Определение товаров для переработки в РПБ-6.* Услуги по переработке материальных ресурсов, принадлежащих другим сторонам, включают, кроме прочего, переработку, сборку, маркировку и упаковку, производимые предприятиями, которым не принадлежат соответствующие товары. Переработка осуществляется институциональной единицей, которой не принадлежат перерабатываемые товары и которая получает за это плату от владельца товаров. В этих случаях право собственности на товары не переходит из рук в руки, поэтому между перерабатывающим предприятием и владельцем не регистрируется никакой операции по экспорту/импорту товаров. Примеры процессов, часто происходящих в рамках соглашений об услугах по обработке материальных ресурсов, принадлежащих другим сторонам, включают переработку нефти, сжижение природного газа, пошив одежды и сборку электроники и другие виды сборки (за исключением сборки готовых строительных конструкций, которая включается в строительство), маркировку и упаковку (помимо связанных с транспортировкой, которые включаются в транспортные услуги) (см. РПБ-6, пункты 10.62–10.63).

204 Washington, D.C., International Monetary Fund, 1993.

D. Идентификация торговых операций с товарами для переработки с переходом или без перехода права собственности и последствия для составления платежного баланса

20.14. *Рекомендация по идентификации товаров для переработки.* В СМТТ-2010 (пункт 1.20) рекомендуется, чтобы товары для переработки, 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. Странам предлагается более четко классифицировать в рамках своей торговой статистики (желательно с использованием специальных кодов) товары для переработки и товары, получаемые в результате такого рода переработки, без изменения права собственности (пункт 1.21). Кроме того, в СМТТ-2010 (пункты 2.19 и 8.6) 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.

20.15. *Идентификация товаров для переработки.* В таможенных процедурах могут содержаться весьма надежные средства идентификации товаров для переработки. Однако, если в странах отсутствуют специальные таможенные процедуры для товаров для переработки, или если по соображениям удобства участники торговли не пользуются данными процедурами, информация о товарах для переработки, получаемая из таможенных документов, может быть неполной и неточной (см. также пункт 20.4). Дополнительную трудность может представлять проведение различий между товарами для переработки и товарами для ремонта и операций по обслуживанию. Кроме того, в таможенных документах обычно не указывается, имеет ли место переход собственности, и осуществляется ли операция между взаимосвязанными сторонами. Поэтому составителям рекомендуется использовать дополнительные средства, такие как специальные обследования или исследования, или увязывать таможенные документы с информацией об участниках торговли, с тем чтобы в максимально возможной степени преодолеть эти трудности.

20.16. *Избежание двойного учета в платежном балансе.* Статистика международной торговли товарами является основным источником данных о торговле товарами для составления платежного баланса и национальных счетов. Для получения валовой стоимости товаров на основе платежного баланса с использованием статистики торговли товарами составители платежного баланса должны произвести ряд корректировок, в том числе в отношении трех следующих рассматриваемых категорий товаров для переработки:

- a) вычитание товаров, отправленных или возвращенных после переработки без перехода права собственности;
- b) добавление товаров, приобретенных в других странах, отличных от собственной, для переработки за рубежом в качестве импорта (РПБ-6, пункт 10.65) (т.е. дополнительных товаров, использовавшихся при переработке товаров);
- c) добавление товаров, проданных за рубежом, после переработки в других странах в качестве экспорта (РПБ-6, пункт 10.66).

К сфере охвата статистики международной торговли товарами относятся лишь операции, осуществляемые в случае *a*, и которые обычно включаются в таможенную документацию. Товары, указанные в пунктах *b* и *c*, никогда не пересекают границу страны учета. Для получения необходимой информации об операциях, указанных в пунктах *b* и *c*, составителям платежного баланса и национальных счетов обычно требуются дополнительные источники данных²⁰⁵.

20.17. *Последствия для пользователей.* Ожидается, что показатели по импорту и экспорту в строке «Итого товары» по счету товаров и услуг в РПБ-6, по крайней мере в некоторых странах, должны значительно отличаться от итоговых показателей по импорту и экспорту, публикуемых в материалах по статистике торговли, возможно зачастую отражая не только роль товаров для переработки без перехода права собственности, но и также другие различия. Аналогичные различия ожидаются и в отношении подпункта «Реэкспорт». Кроме того, для совместного представления подробных данных о торговле товарами и торговле услугами потребуются разъяснения, почему подробные данные не добавляются к общему показателю торговли. Учреждения, отвечающие за распространение данных о торговле товарами по методике СМТТ и платежного баланса/национальных счетов, должны согласовать единую стра-

205 См., например, презентацию Чань Калиня "Development of trade in goods and services statistics in Hong Kong" («Составление статистики торговли товарами и услугами в Гонконге») (Департамент переписи населения и статистики, Китай, Специальный административный район Гонконг) на Глобальном форуме по статистике торговли в Женеве, 2–4 февраля 2011 года.

тегию распространения, предусматривающую единообразную маркировку и предоставление таблицы согласования.

Е. Опыт отдельных стран

20.18. *Товары для переработки: пример Китая.* Обработка торговых счетов в отношении значительной доли китайского экспорта и импорта (около 50 процентов экспорта и 30 процентов импорта)²⁰⁶. Главное таможенное управление Китайской Народной Республики, которое является учреждением, отвечающим за статистику торговли товарами, определяет товары для переработки на основе таможенной процедуры внутренней переработки, в соответствии с которой определенные товары могут ввозиться на таможенную территорию Китая для производства или переработки с последующим вывозом. Различают два типа таможенных режима: тип I — импортируемые материальные ресурсы остаются в собственности иностранного поставщика и тип II — право собственности на импортируемые материальные ресурсы передается китайским производителям. Для помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории требуется разрешение. Контроль за переработкой осуществляется таможенными органами. Статистика внешней торговли отражает сбор информации на уровне операций предприятий.

20.19. *Товары для переработки: пример Специального административного района Китая Гонконг.* Пример, касающийся составления информации о внешней переработке товаров из Специального административного района Китая Гонконг на материковой части Китая, приведен в пункте 4.19.

20.20. *Товары для переработки: пример Исландии*²⁰⁷. Исландия импортирует сырье для нужд своей металлургии, являющейся одной из основных отраслей ее экономики, и экспортирует товары после переработки. Задействовано несколько компаний, и импортеры обязаны указывать в таможенной декларации, предназначаются ли импортируемые товары для переработки. Импортируемое производственное сырье освобождается от уплаты акциза и пошлин (в соответствии с таможенными правилами). Это стимулирует предприятия к выделению товаров для переработки в импортной декларации. Некоторые предприятия как закупают сырье, так и продают готовую продукцию за рубежом (переход права собственности); другие заключают соглашения с иностранными предприятиями на переработку сырья в готовую продукцию; иностранные предприятия предоставляют сырье и продают товар после переработки (без перехода права собственности). Товары для переработки преобладают в исландской статистике торговли товарами и услугами.

20.21. *Товары для переработки: пример Филиппин.* Код таможенной операции все еще не включен Национальной статистической службой Филиппин в процесс обработки торговых данных. Соответственно, так называемые консигнационные товары считаются товарами для переработки. Примерами консигнационных товаров могут служить полупроводники и швейные изделия. Определение консигнационных товаров осуществляется на основе следующих этапов:

- а) подтверждается наличие записи «Стоимость ФОБ импортируемых сырьевых материалов» в графе 40 экспортного документа. Этот пункт всегда подлежит заполнению, если экспортируемые товары относятся к консигнационным. Стоимость ФОБ консигнационных

²⁰⁶ См. презентацию Хуньмань Цзиня "China's Practice in Statistics of Goods for Processing" («Практика Китая в области статистики товаров для переработки») (Департамент переписи населения и статистики, Главное таможенное управление Китая) на Глобальном форуме по статистике торговли в Женеве, 2–4 февраля 2011 года.

²⁰⁷ См. презентацию А. О. Свардоттира "New manuals of trade in goods and trade in services: Goods for processing in Iceland" («Новые руководства по торговле товарами и услугами: товары для переработки в Исландии») (Статистическая служба Исландии) на Глобальном форуме по статистике торговли в Женеве, 2–4 февраля 2011 года.

товаров равна затратам на оплату труда и стоимости ФОБ импортированного сырья;

- b) стоимость, задекларированная в графе 40, сверяется с прилагаемым счетом-фактурой и определяется стоимость консигнационного сырья, консигнационных изделий, консигнационных материалов или переработанных изделий, или стоимость импортированных материалов и затраты по переработке. Стоимость должна совпадать со стоимостью, задекларированной в графе 40;
- c) устанавливается наличие записи о стоимости РПО (раскрой, пошив и отделка) или РПУ (раскрой, пошив, упаковка) в экспортном документе. Стоимость ФОБ консигнационных товаров равна стоимости РПО/РПУ (затраты на оплату труда) и стоимости ФОБ импортированного сырья.

В некоторых экспортных документах графа 40 не заполняется. В этом случае прилагаемый счет-фактура и примечания к документу служат в качестве основы для отнесения консигнационных товаров к той или иной категории. Также используется перечень экспортеров консигнационных товаров. Товары, экспортируемые экспортером, который включен в этот перечень, относятся к категории консигнационных товаров. Однако данный перечень обновляется лишь в случае изменения экспортером своего ассортимента товаров.

20.22. *Пример Марокко: составление информации об операциях, осуществляемых в режиме временного ввоза для активной переработки с уплатой или без уплаты платежей.* Информацию об операциях, осуществляемых в режиме временного ввоза для активной переработки, получают из таможенных деклараций [единой декларации на товары (DUM)], заполняемых участниками торговли, участвующих в любой операции по импорту или экспорту товаров. Участник торговли обязан указывать в единой декларации на товары таможенный режим, в соответствии с которым товары допускаются на национальную экономическую территорию. Можно выделить два типа режима активной переработки:

- a) активная переработка без уплаты платежей: данный режим позволяет ввозить на таможенную территорию (с отсрочкой уплаты налогов и пошлин на импорт) определенных товаров, предназначенных для реэкспорта в течение установленного срока после переработки; товары, импортированные в рамках данного режима, не подлежат оплате иностранному поставщику, который остается владельцем;
- b) активная переработка с уплатой платежей: товары, импортированные в рамках данного режима, подлежат оплате иностранному поставщику; импортер становится владельцем.

20.23. В статистику внешней торговли включаются операции с товарами, осуществляемые в рамках режима временного допуска для активной переработки независимо от того, имел ли место переход права собственности (активная переработка с уплатой или без уплаты платежей). Что касается активной переработки с уплатой платежей, то стоимость сырья и товаров, которые реэкспортируются после переработки, указывается в единой декларации на товары. Что касается переработки без уплаты платежей, то кроме единой декларации на товары, в которой содержатся лишь сведения о стоимости переработки, имеется еще и файл ревизии, содержащий информацию о стоимости импортированного сырья, который получает Управление по вопросам обмена. Сотрудники Управления по вопросам обмена устанавливают стоимость сырья

по каждой реэкспортной поставке. Стоимость реэкспорта состоит из стоимости подвергаемого переработке сырья и добавленной стоимости, включенной в стоимость конечной продукции.

Г. Дополнительные вопросы

20.24. *Определение стоимости.* В статистике торговли товарами товары для переработки учитываются как до, так и после переработки по их валовой стоимости или полной стоимости сделки в соответствии общим принципом определения стоимости для СМТТ (см. СМТТ-2010, пункт 4.15 *e*). Такой подход к определению стоимости товаров до и после переработки может в значительной мере повлиять на статистические результаты в отношении определенных категорий товаров, поскольку стоимость некоторых товаров высокой стоимости (например, летательного аппарата) до переработки может в несколько раз превышать стоимость после переработки. В метаданных пользователей следует проинформировать о том, каким образом учитываются определенные операции высокой стоимости.

Глава XXI

Товары, которые пересекают границы в результате операций между взаимосвязанными сторонами

21.1. *Введение.* В настоящей главе подробно рассматривается концепция операций между взаимосвязанными сторонами, изложенная в пункте 1.22 СМТТ-2010, и обсуждается значение идентификации данных операций. Обсуждаются средства идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами и приводятся примеры отдельных стран. Данная глава связана с главой XX, посвященной товарам для переработки, поскольку товары часто отправляются в другую страну для переработки в филиалы или отделения, принадлежащие одной и той же компании.

21.2. *Рекомендация по отдельной идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами.* Поскольку торговля между взаимосвязанными сторонами является важным аспектом международной торговли, существует потребность в получении дополнительной информации о такого рода торговых операциях. Хотя торговля между взаимосвязанными операциями всегда включалась в сферу охвата СМТТ, и в этом смысле она не отличается от торговли между невзаимосвязанными сторонами, в СМТТ-2010 странам предлагается отдельно учитывать (кодировать) эти операции 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 и экспорте путем проведения периодических обследований компаний, имеющих филиалы за границей или являющихся филиалами иностранных компаний, не выделяя такие товары в отдельную категорию в рамках стандартных процедур сбора и обработки данных о торговле²⁰⁸. 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.

А. Определение понятия «взаимосвязанные стороны» и примеры торговых операций между взаимосвязанными сторонами

21.3. *Определение понятия «взаимосвязанные стороны».* В СМТТ-2010 (пункт 1.22) странам предлагается использовать определение взаимосвязанных сторон, содержащееся в пункте 4 статьи 15 Соглашения Всемирной торговой организации по таможенной оценке (см. вставку XXI.1), в котором содержатся положения о надлежащем определении стоимости товаров,

²⁰⁸ Некоторые страны считают более целесообразным оценивать долю внутрифирменной торговли путем проведения обследований каждые два или три года, а не собирать данную информацию в рамках стандартных процедур составления внешнеторговой статистики, в частности по причине отсутствия потребности в ежемесячной информации такого рода.

Вставка XXI.1.

Определение «взаимосвязанные стороны», представленное ВТО

Статья 15 (4) Соглашения ВТО по таможенной оценке

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.

209 Долгосрочные исследования в области ценообразования в отношениях между компаниями показали, что взаимоотношения между сторонами могут влиять на определение стоимости операций. Однако более целесообразным может оказаться наличие информации о том, не осуществляется ли определение стоимости операций в соответствии с каким-либо соглашением о трансфертном ценообразовании. Поскольку трансфертное ценообразование не всегда соответствует руководящим принципам ОЭСР, у стран может быть собственная политика в области трансфертного ценообразования, выходящая за рамки данных руководящих принципов.

210 См.: Организация экономического сотрудничества и развития, 2008 год. *Эталонное определение ОЭСР для иностранных прямых инвестиций*. Четвертое издание, Париж. К определению «взаимосвязанных сторон» можно подходить в соответствии с РПБ-6 (пункт 6.12) и эталонным определением ОЭСР для иностранных прямых инвестиций (ОЭ4, пункты 11 и 31), как к материнским корпорациям и их предприятиям — реципиентам прямых инвестиций (филиалам/отделениям). Предприятием — реципиентом прямых инвестиций является инкорпорированное или не инкорпорированное предприятие, в котором прямой инвестор владеет по

участвующим в торговле между взаимосвязанными сторонами, поскольку на цены, которые используются в расчетах между взаимосвязанными сторонами, могут влиять взаимоотношения между ними²⁰⁹. Страны могут отступить от данной рекомендации и использовать другое определение взаимосвязанных сторон, как, например, эталонное определение ОЭСР для иностранных прямых инвестиций (ЭО4)²¹⁰. Страны должны указывать в своих метаданных, какое определение используется ими.

21.4. *Примеры торговли между взаимосвязанными сторонами.* Наиболее типичным примером торговли между взаимосвязанными сторонами является торговля между материнской корпорацией и ее предприятием — реципиентом прямых инвестиций в другой стране. Такая торговля зачастую мотивирована наиболее благоприятными производственными условиями в данной стране (например, низкая стоимость средств производства или благоприятный налоговый режим) или связана с доступом на рынки или распределением товаров. Однако торговля между взаимосвязанными сторонами зачастую является частью более сложного глобального процесса производства и распределения, охватывающего многие страны. Особый случай представляет торговля товарами для переработки (см. главу XX), когда товары ввозятся в страну для осуществления конкретных операций на основании конкретной договоренности между участвующими в этом процессе сторонами (которые могут как быть, так и не быть взаимосвязанными), и которая может как предполагать, так и не предполагать перехода права собственности.

В. Цели идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами (включая определение стоимости)

21.5. *Контроль качества стоимостной оценки.* Таможенные органы по закону обязаны обеспечивать, чтобы определение стоимости импортируемых товаров, подлежащих адвалорным пошлинам, осуществлялось в соответствии с Соглашением ВТО по таможенной оценке. Однако, хотя это и не предусматривается данным соглашением, как правило, таможенные органы по-прежнему стре-

мятся обеспечивать надлежащее определение стоимости всех импортируемых и экспортируемых товаров. Ответственное статистическое учреждение либо принимает таможенную оценку, либо осуществляет необходимые корректировки, необходимые для определения соответствующей статистической стоимости импортируемых и экспортируемых товаров, используя дополнительные источники или оценки (см. главу XIV). Как показали долгосрочные исследования в области ценообразования в отношениях между компаниями, на стоимость товаров, декларируемых взаимосвязанными сторонами, могут влиять взаимоотношения между ними. В связи с этим наличие информации о том, совершается ли торговая операция между взаимосвязанными сторонами или нет, в значительной мере облегчило бы проведение контроля и оценки применяемых методов определения стоимости и обеспечило бы основу для осуществления любых уместных, по мнению статистического органа, корректировок задекларированной стоимости.

21.6. Понимание многонациональных предприятий и причин торговли. Деятельность многонациональных предприятий широко рассматривается в качестве ключевого фактора глобальной экономики. На эти предприятия во многих странах приходится значительная часть добавленной стоимости, занятого населения, экспорта и импорта, а также немалая доля глобальной торговли. С ними связывают формирование глобальных производственно-сбытовых цепочек и рассредоточение процессов производства между многими странами, и, соответственно, они во многом способствуют росту глобальной торговли. В прошлом специалисты в области торговой статистики не имели подробной информации о торговых операциях, совершаемых многонациональными предприятиями. Составление статистики торговли в разбивке по характеристикам предприятий (ТХП) на основе данных о торговле, увязанных с информацией из реестров предприятий (см. главу XI), позволяет получить представление о сути торговых операций крупных предприятий. Вместе с тем выявление внутрифирменных торговых операций на систематической основе позволит на более глубоком и более подробном уровне проанализировать глобальную торговлю и деятельность многонациональных предприятий, включая их воздействие на рост и занятость в странах.

21.7. Необходимый уровень детализации. Как описывается ниже, имеется несколько различных вариантов получения информации о торговле между взаимосвязанными сторонами. Используя эти варианты, можно получить информацию о торговле между взаимосвязанными сторонами только лишь на общем уровне или на уровне операций. Для целей определения стоимости требуется информация на уровне операций. Однако может оказаться достаточным, чтобы данная информация запрашивалась лишь в отношении крупных операций. Что касается анализа деятельности многонациональных предприятий, то достаточно лишь агрегированных показателей, таких как те, которые рекомендуется собирать в рамках статистики по зарубежным филиалам (СЗФ). Вместе с тем лишь подробные данные в разбивке по товарам, касающиеся торговли между взаимосвязанными сторонами, позволяют добиться глубокого понимания данного вида торговли.

С. Средства получения информации о торговле между взаимосвязанными сторонами

21.8. Таможенная декларация и сопроводительная документация. В таможенной декларации обычно отсутствует информация о том, совершается ли

крайней мере 10% голосующих акций (инкорпорированного предприятия) или эквивалентом (в не инкорпорированном предприятии). С таможенной точки зрения наиболее функциональным, как правило, считается определение взаимосвязанных сторон ВТО.

торговая операция между взаимосвязанными сторонами (см. таблицу VIII.2). Кроме того, изучение сопроводительной документации не всегда позволяет установить достаточные признаки совершения торговой операции между взаимосвязанными сторонами. Однако страны могут требовать, чтобы участники торговли предоставляли такую информацию в декларации (см. пример Соединенных Штатов Америки, приведенный в пункте 21.13 ниже). В этом случае информационно-технологические системы (например, ACOTД, UNIPASS, СИСКОМЕКС, TRIM и др.), используемые различными таможенными администрациями по всему миру, должны предусматривать возможность сбора такой информации на регулярной основе. В настоящее время, представляется, что обеспокоенность большинства стран по поводу нагрузки на респондентов, практической возможности получения надежной информации и т. д. перевешивает аргументы относительно необходимости в данной информации. Общая обеспокоенность в отношении получения данной информации заключается в том, что участники торговли или брокеры, заключающие сделки, могут не знать о характере взаимоотношений между сторонами, в интересах которых совершается торговая операция, и даже торговые организации могут быть не осведомлены о взаимоотношениях между ними, в частности о том, часто ли изменяется структура собственности. Кроме того, статистические учреждения и таможенные органы могут считать, что причины для получения данной информации на детальном уровне не достаточно обоснованы, или не рассматривают их в качестве приоритетных.

21.9. *Дополнительные обследования и исследования предприятий.* Во многих странах торговые операции в конкретных секторах экономики в основном приходятся на небольшое число крупных многонациональных предприятий. Учитывая их влияние на добавленную стоимость и занятость на национальном уровне, данные предприятия должны быть надлежащим образом отражены в существующих статистических данных о предприятиях и идентифицироваться составителями статистики. Данные предприятия могут быть предметом изучения специальных обследований, и у них может запрашиваться информация об их торговых операциях со своими иностранными филиалами или материнскими предприятиями (материнскими предприятиями) либо на агрегированном, либо детальном уровне таможенной декларации. Сбор такой информации может осуществляться на регулярной основе или в специальных целях (специальные исследования).

21.10. *Статистика по зарубежным филиалам (СЗФ).* В настоящее время лишь ограниченное число стран составляют показатели валового и внутригруппового экспорта и импорта товаров и услуг зарубежными филиалами. Однако, ожидается, что большее число стран начнут составлять такие данные в соответствии с рекомендациями по СЗФ, принятыми Статистической комиссией Организации Объединенных Наций и опубликованными в *Руководстве по статистике международной торговли услугами 2010 года* (РСМТУ 2010, глава IV)²¹¹. Например, государства — члены ЕС планируют в ближайшем будущем улучшить свою СЗФ в соответствии с Регламентом ЕС о СЗФ²¹². Что касается идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами, то представляется целесообразным дезагрегировать экспорт и импорт на несколько широких категорий, в которых проводится различие между торговлей с родственными предприятиями и торговлей с неродственными субъектами (РСМТУ-2010, п. 4.60), поскольку такие данные были бы весьма полезны для анализа вопросов глобализации. Однако СЗФ не включает статистические данные о материнском предприятии. В связи с этим получение

211 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.10.XVII.14.

212 Регламент (ЕС) № 716/2007 Европейского парламента и Совета от 20 июня 2007 года о статистике Сообщества касательно структуры и деятельности иностранных филиалов.

подробной информации о валовой и внутригрупповой торговле на уровне продукта представляется затруднительным. Практический опыт Италии, наработанный в соответствии с Регламентом ЕС о СЗФ, показывает, что некоторые интересные показатели по валовой торговле в разбивке по иностранным филиалам на уровне продукта могут быть получены путем объединения на уровне компаний перечня иностранных филиалов с перечнем иностранных торговых операторов.

21.11. *Увязка таможенных деклараций с реестрами транснациональных предприятий.* Хотя в настоящее время это, скорее, теоретическая возможность, увязка таможенных деклараций с реестром транснациональных предприятий может оказаться вполне реализуемой в будущем задачей. Принятие странами модели единого бесперебойного канала передачи данных позволит увязать экспортные декларации с соответствующими импортными декларациями (см. пункт 8.8). Кроме того, увязка деклараций с реестром транснациональных предприятий позволила бы идентифицировать предприятие-экспортер и предприятие-импортер, которые участвуют в торговой операции. При помощи содержащейся в реестре транснациональных предприятий информации о взаимоотношениях между их субъектами было бы возможно идентифицировать внутрифирменную торговлю. Однако странам сначала необходимо согласовать и создать функционирующий реестр транснациональных предприятий, такой как реестр ЕвроГрупс Европейского союза²¹³.

21.12. *Выводы.* Как правило, страны поддерживают цели идентификации торговых операций между взаимосвязанными сторонами²¹⁴. Вместе с тем имеются значительные проблемы в отношении составления статистики, которые будут затруднять получение данной информации в ближайшем будущем или делать эту задачу нереалистичной для многих стран. Примером передовой практики может считаться рекомендация в отношении указания, по возможности, в таможенной декларации операций, осуществляемых в рамках внутрифирменной торговли (см. пример Соединенных Штатов Америки ниже). В целом осуществление данной рекомендации относительно идентификации операций внутрифирменной торговли может зависеть от национальных потребностей и приоритетов.

D. Передовая практика

21.13. *Опыт Соединенных Штатов Америки: определение понятия «взаимосвязанные стороны».* Понятия «взаимосвязанные стороны» или «внутрифирменная торговля» относятся к поставкам между компаниями Соединенных Штатов Америки и их иностранными дочерними предприятиями, а также между дочерними предприятиями Соединенных Штатов Америки и их зарубежными филиалами. Что касается экспортных операций, то фирмы являются «взаимосвязанными», если любая из сторон прямо или косвенно владеет не менее чем десятью процентами другой стороны (см. раздел 30.6 (10) Правил внешней торговли). Данное определение взаимосвязанных сторон точно соответствует тому, которое используется Бюро экономического анализа в его годовых обследованиях деятельности многонациональных предприятий. Что касается импорта, то фирмы являются «взаимосвязанными», если любая из сторон владеет, контролирует или держит эквивалент дающих право голоса шести процентов паев или акций другой организации (см. раздел 402 e Закона о тарифах 1930 года).

213 Дополнительная информация размещена по адресу: <http://ec.europa.eu/eurostat/web/ess/-/the-eurogroups-register-egr->.

214 См. United Nations Statistics Division, "Report on the results of the first round of worldwide consultation", October 2008, p. 9. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/trade/imts/sc/trade_09.htm.

21.14. *Составление и публикация данных Бюро переписи населения США.* Для составления данных о взаимосвязанных сторонах используются административные документы, получаемые на основе официальной импортной и экспортной статистики торговли товарами Соединенных Штатов Америки. Поставки взаимосвязанных сторон помечаются символами «R» (для операций между взаимосвязанными сторонами) и «N» (для операций между невзаимосвязанными сторонами), которые требуются для всех экспортных операций и большинства импортных операций. Продажные цены используются в качестве основы для определения стоимости поставок; однако, как правило, требуется, чтобы товары, которые продаются между взаимосвязанными сторонами, оценивались так, как если бы эти операции совершались между невзаимосвязанными сторонами²¹⁵.

215 Отдел внешней торговли (ОВТ) Бюро переписи населения США публикует агрегированные данные о взаимосвязанных сторонах в ежегодно издаваемом пресс-релизе, размещенным по адресу: www.census.gov/foreign-trade/Press-Release/related_party/index.html. Дополнительные данные о взаимосвязанных сторонах, которые не публикуются в пресс-релизе, можно получить в базе данных ОВТ о взаимосвязанных сторонах (<http://sasweb.ssd.census.gov/relatedparty>).

Глава XXII

Торговля через трубопроводы и стационарные линии электропередач

22.1. *Введение.* В настоящей главе обсуждаются характеристики операций, в рамках которых осуществляются непрерывные трансграничные поставки товаров по трубопроводам (нефти, газа и воды) или через стационарные линии электропередач (электроэнергии)²¹⁶. Эти же товары, доставка которых через границы осуществляется другими способами (например, нефть в цистернах, сжиженный газ в специальных резервуарах, бутилированная вода или электроэнергия, аккумулированная в различных элементах питания и т. д.), не являются предметом рассмотрения настоящей главы. Тем не менее некоторые из рассматриваемых в настоящей главе вопросов касаются таких товаров, даже если они доставляются не по трубопроводу. В настоящей главе обсуждаются проблемы и передовые методы, касающиеся количественной оценки данных операций. Она связана с главами III и IV, посвященных использованию нетаможенных источников, а также с главой VII, в которой обсуждаются вопросы объединения данных, поступающих из различных источников.

22.2. *Значение.* Международные сделки с газом, нефтью и водой, которые доставляются по трубопроводам, и электроэнергией, доставляемой по стационарным линиям электропередач, не всегда регистрируются таможенными органами некоторых стран. Однако данные операции представляют собой важную часть международной торговли товарами и должны учитываться надлежащим образом в соответствии со всеми применимыми рекомендациями, содержащимися в СМТТ-2010. Странам предлагается установить надлежащие процедуры для обеспечения максимально возможного точного учета такого рода торговых операций. Кроме того, необходимо обеспечить учет торговыми партнерами такого рода операций с использованием единых методик для совершенствования сопоставимости на международном уровне (см. СМТТ-2010, пункт 1.24).

А. Характеристики торговых операций с электроэнергией, газом, нефтью и водой

22.3. *Причины возможного отсутствия учета по линии таможенных органов.* Международные торговые операции с электроэнергией, газом, нефтью и водой не всегда регистрируются таможенными органами некоторых стран. Это может быть связано с тем, что данные товары не проходят через регулярные входные и выходные пункты пропуска, находящиеся в ведении таможенных органов. Другая возможная причина заключается в том, что во многих странах торговля газом и нефтью осуществляется через государственные ор-

²¹⁶ Настоящая глава целиком посвящена операциям с товарами и в ней никоим образом не обсуждается учет услуг, предоставляемых в процессе доставки товаров или связанных с доставкой товаров. Однако стоимость определенных услуг включается в стоимость товаров в соответствии с условиями ФОБ и СИФ (см. дополнительную информацию в главе XIV, посвященной определению стоимости).

ганы или специальные структуры, которые не обязаны подавать таможенные декларации. Кроме того, товары, передача которых осуществляется по стационарным линиям, не поддаются и не подлежат физическому таможенному досмотру, который может проводиться в отношении всех других товаров.

22.4. *Многообразие международных механизмов распределения.* В различных странах могут быть самые разные коммерческие или некоммерческие механизмы распределения товаров, доставляемых по трубопроводу или стационарным линиям (электроэнергия). С одной стороны, передача товаров может регламентироваться единым контрактом между одним производителем или консорциумом производителей и одной компанией или консорциумом компаний, которые отвечают за дальнейшее распределение в стране-импортере, но при этом трубопровод/стационарная линия находится в собственности сторон контракта. С другой стороны, если совершаемые в странах или между странами торговые операции с электроэнергией, газом или нефтью полностью либерализованы, отдельные производители могут доставлять свою продукцию потребителям по трубопроводу или стационарной линии, которая не принадлежит ни одной из сторон контракта. Очевидно, что данные различные механизмы влияют на составление данных.

22.5. *Количественный учет и стоимость сделки.* Следствием непрерывной передачи данных товаров является то, что физическое перемещение определенного количества товаров через границу необязательно связано с конкретной сделкой, как в случае с другими товарами. Из этого следует, что сведения о связи между количественными данными и конкретными сделками известны лишь торговым партнерам и указаны в контракте или счете-фактуре, но в то же время фактические количественные данные о поставленной продукции устанавливаются лишь на основании фактических показаний приборов учета.

22.6. *Рекомендация по определению стоимости.* Стоимость электроэнергии, газа, нефти и воды должна определяться 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 покупателей и продавцов. 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 (СМТТ-2010, пункт 4.15 с).

22.7. *Сложность трубопроводных и электрических сетей и типичные операции купли-продажи.* Особенность товаров, доставляемых по трубопроводам или стационарным линиям электропередач, в частности газа и электроэнергии, заключается в том, что многие страны могут быть присоединены к одной и той же системе распределения, что может затруднить определение страны-партнера и транзитных торговых операций. Кроме того, сложность самой системы трубопроводов и электросетей может затруднить отслеживание

физических потоков. Другая особенность торговых операций с электроэнергией, газом и нефтью заключается в том, что данные товары зачастую покупаются и продаются без какого-либо имеющего место физического перемещения товара (перепродажа). Проведение различий между чисто финансовыми операциями и торговыми операциями, которые влияют на запас материальных ресурсов соответствующих стран, может быть весьма затруднительным или даже невозможным.

В. Источники данных и вопросы составления статистики

22.8. *Использование таможенных деклараций в качестве основного источника данных.* В некоторых странах информация, получаемая из таможенных деклараций, дает точное представление о торговле газом, нефтью и водой через трубопроводы и/или торговле электроэнергией через стационарные линии. В этом случае дополнительные источники используются лишь для подтверждения или дополнения, если необходимо, таможенных данных. Однако, как отмечалось в пункте 22.3, во многих странах таможенная документация отсутствует вовсе, а если имеется, то не содержит надлежащую информацию.

22.9. *Информация о ценах.* В таможенных декларациях не всегда точно отражается фактическое перемещение нефти, газа, воды или электроэнергии (например, время пересечения границы или количество доставленной продукции может отличаться от указанного), но обычно в них содержится информация о ценах, на основании которой может определяться стоимость данных товаров. Другим источником информации, имеющей отношение к определению стоимости таких товаров, являются товарные биржи. Однако цены на данных биржах зачастую относятся к количеству товаров, которые продаются на фондовых биржах с целью удовлетворения дополнительных ожидаемых потребностей, и поэтому могут применяться к некоторым фьючерсным сделкам, а не служить показателем фактической цены, согласованной между покупателем и продавцом, в отношении товаров, которые фактически пересекали границы в течение любого учетного периода.

22.10. *Количественная информация, предоставляемая сетевыми операторами, как дополнительный источник.* Сетевые операторы, отвечающие за линии электропередачи и трубопроводы, через которые транспортируются товары, располагают информацией о количестве электроэнергии, нефти и газе, которые пересекают границу между данной страной и соседними странами. Сетевые операторы не всегда являются сторонами торговой операции и, соответственно, их информация может рассматриваться лишь в качестве дополнительного источника данных. Тем не менее в некоторых странах информация сетевых операторов может быть единственным источником данных о физическом перемещении товаров (в плане времени перемещения и пункта назначения), контроль над которыми может быть утрачен со стороны организаций, торгующими данными товарами.

22.11. *Объединение информации, получаемой из таможенных деклараций и других источников.* Один из возможных подходов к составлению данных о торговых операциях через трубопроводы и стационарные линии электропередач заключается в определении статистической стоимости на основании ценовой информации, получаемой из таможенных деклараций и/или других источ-

ников, и принятии решения о полноте отражения физического перемещения товаров через границу в таможенных декларациях. Ориентиром при принятии данного решения может служить сопоставление информации, получаемой от сетевых операторов, с таможенными декларациями. Например, если приведенная в таможенных декларациях количественная информация в значительной мере расходится с количественной информацией, предоставленной сетевыми операторами, физическое перемещение следует измерять на основе информации сетевых операторов при условии проведения на систематической основе проверок достоверности данной информации, особенно на предмет ее соответствия содержащемуся в СМТТ определению сферы охвата и точности измерений.

22.12. *Торговые операции и перепродажа.* Составление торговой статистики, отражающей любые операции купли-продажи данных товаров, обычно дает искаженное представление о торговле, в связи с тем, что эти товары зачастую неоднократно меняют собственника (покупаются и продаются), не будучи физически перемещенными через границы. Как правило, составители статистики не могут установить факт и время физического пересечения товарами границы. Поэтому, как правило, предпочтение следует отдавать получаемой от сетевых операторов информации о физическом пересечении границы (если таковая имеется), а не информации, касающейся операций купли-продажи.

22.13. *Конкретные вопросы составления статистики.* Двумя наиболее часто упоминаемыми проблемами в связи с составлением статистики являются идентификация транзитной торговли и установление страны-партнера.

С. Опыт отдельных стран

22.14. *Торговля непрерывно поставляемыми по трубопроводам товарами: опыт Китая.* Товары, непрерывно поставляемые через границу по трубопроводам или стационарным линиям электропередач, таких как электроэнергия, вода, газ и нефть, подлежат, равно как и обычные товары, обязательному ежемесячному таможенному декларированию компаниями, заключившими контракт на импорт или экспорт данных товаров. Показатели по объему и стоимости за предшествующий месяц суммируются нарастающим итогом при условии, что другие элементы статистических данных, такие как страна-партнер и таможенный режим, остаются без изменений. Должностное лицо таможенного органа должно проверить форму декларации и может сверять стоимость с указанными в контракте данными. Как правило, цена является фиксированной, и поэтому для проверки количественной информации (при наличии соглашений о контроле торговых операций с товарами, доставляемыми по трубопроводам) должностные лица таможенного органа могут использовать показания приборов учета. Специалисты статистической службы собирают данные в статистических целях после завершения таможенных процедур. Например, если китайская компания экспортирует электроэнергию в Специальный административный район Китая Гонконг, компания должна представить в течение десяти дней таможенному органу декларацию с указанием данных по количеству и стоимости, накопленные за месяц. Если компания экспортирует электроэнергию в Специальный административный район Китая Гонконг и Специальный административный район Китая Макао, компания обязана заполнить две отдельных формы декларации, по одной для каждого из этих торговых партнеров.

22.15. *Торговля газом и электроэнергией: опыт Соединенных Штатов Америки.* Соединенные Штаты Америки столкнулись с трудностями, связанными с получением точной информации по импортным поставкам природного газа по трубопроводам. Показания приборов учета, предоставляемые операторами трубопроводов, не являются достаточно надежными для статистических целей в силу таких факторов, как месторасположение приборов учета и использование операторами трубопроводов различных методик снятия показаний. В соответствии с соглашением со Статистическим управлением Канады Бюро переписи населения США получает канадские данные по экспорту природного газа в Соединенные Штаты Америки и учитывает их в качестве данных по импорту из Канады. Статистическое управление Канады использует административные данные для составления ежемесячных оценок, необходимость в которых обусловлена проблемами, связанными с соблюдением сроков, и пересматривает данные по мере поступления фактических сводных данных. Аналогичный подход применяется в отношении торговли электроэнергией: Соединенные Штаты Америки получают данные по экспорту и импорту от своих канадских партнеров.

22.16. *Сфера охвата и составление данных: опыт Германии.* Энергия, электроэнергия, газ и нефть, а также вода зачастую рассматриваются в статистике торговли в качестве специфических товаров, что обусловлено спецификой используемого для их доставки способа транспортировки (т.е. по линиям электропередач или трубопроводам), применяемых методов торговли и налогового режима. В Европейском союзе только электроэнергия и газ, транспортируемые по линиям электропередач или трубопроводам, считаются специфическими товарами. Газ, который не транспортируется по трубопроводам, будь то в газообразном или сжиженном состоянии, учитывается как все другие товары. Особые правила в отношении электроэнергии и газа, транспортируемого по трубопроводам, основаны на их весьма специфических физических характеристиках. В Германии информацию о торговле электроэнергией получают от ограниченного числа сетевых операторов, которые зарекомендовали себя как безусловно наиболее надежные поставщики данных в области количественного учета товаров, пересекающих границу. Однако сетевые операторы не располагают какой-либо информацией о ценах. В связи с этим средние показатели по каждой стране-партнере рассчитываются на основе деклараций участников торговли. Кроме того, данные показатели сверяются с зеркальными показателями стран-партнеров.

22.17. *Составление статистических данных по внешней торговле природным газом и электроэнергией: опыт Италии.* Разработанный Национальным статистическим институтом Италии (ИСТАТ) новый подход к составлению статистики внешней торговли электроэнергией и природным газом в газообразном состоянии впервые был применен в связи с окончательным пересмотром данных за 2010 год и первым промежуточным пересмотром данных за январь — август 2011 года. Это было обусловлено широким распространением в 2011 году проблем, связанных с качеством данных, а также необходимостью обеспечить построение последовательных временных рядов с ограниченным числом структурных разрывов (см. дополнительную информацию в приложении XXII.A).

Приложение XXII.A.

Опыт Италии по составлению статистики внешней торговли природным газом и электроэнергией

22.A.1. *Исходная информация о разработке нового подхода в Италии.* Повышение значимости европейского рынка электроэнергии в качестве ориентира при проведении коммерческих и финансовых операций и внесение ряда соответствующих изменений в национальные нормативно-правовые акты в области налогообложения привели к резкому увеличению числа проблем в области количественного учета, связанных с составлением статистики внешней торговли природным газом и электроэнергией на основе таможенных данных. Основные проблемы количественного учета, связанные с таможенными декларациями, обусловлены, с одной стороны, повышенной значимостью международных операций, не связанных с физическим перемещением товаров через национальные границы, а со стороны респондентов — отсутствием информации о стране-партнере, как это определено нормативно-правовыми положениями ЕС и руководствами по составлению статистики. Проблемы количественного учета стали источником ряда соответствующих проблем качества данных, касающихся предварительных показателей внешней торговли электроэнергией и природным газом, опубликованных ИСТАТ. В частности, на качество этих предварительных данных повлияли завышенные оценки и неправильное распределение торговых операций по странам-партнерам. Для сопоставления таможенных данных с «реальными показателями» объема внешней торговли в качестве справочных использовались данные компании Terna S.p.A. — итальянского национального сетевого оператора в области передачи и поставок электроэнергии, и компании Rete Gas S.p.a — итальянского оператора поставок природного газа.

22.A.2. *Методология.* В рамках новой системы составления статистики сбор показателей совокупного экспорта и импорта природного газа в газообразном состоянии и электроэнергии, выраженных в физических единицах измерения, осуществляется ежемесячно из надежных источников; в то же время для составления других данных, требуемых Европейскими правилами статистического учета (общие стоимостные показатели торговли и показатели объема и стоимости в разбивке по странам-партнерам), были разработаны, апробированы и внедрены новые оценочные процедуры. Перечень новых источников информации приведен в таблице XXII.A.1 (описание нового методологического подхода см. во вставке XXII.A.1).

22.A.3. *Выводы.* Внедрение новой оценочной методологии привело к довольно существенному пересмотру показателей торговой стоимости природного газа и электроэнергии. Благодаря внедрению новой системы составления данных о внешней торговле электроэнергией и природным газом удалось добиться следующих положительных результатов:

- повысить качество национальных показателей;
- усовершенствовать сравнительные исследования зеркальных данных;
- снизить статистическую нагрузку на респондентов начиная с 2012 года.

Таблица XXII.A.1

Источники данных, использовавшиеся для составления статистики внешней торговли электроэнергией и природным газом в газообразном состоянии

Национальные или международные поставщики данных	Описание информации, получаемой из источников данных	Наличие информации о «стране-партнере»	Кодифицированные переменные
Terna S.p.A. (национальный сетевой оператор в области передачи и поставок электроэнергии)	«Коммерческие» внешнеторговые операции с электроэнергией, изменяемой в физических единицах [гигаватт-час (ГВт-ч)]	Нет, только в отношении пунктов пропуска на национальных границах	Q (E)
Европейские рынки электроэнергии (GME, Erex Spot, Power Exchange Central Europe, OMEL)	Среднемесячная единая цена (PUN) на итальянском рынке электроэнергии и среднемесячные цены на электроэнергию на основных европейских рынках	Да	P (E)
ENTSO (Европейская сеть операторов систем передачи электроэнергии)	Количественные показатели торговых операций с электроэнергией между европейскими странами, выраженные в физических единицах измерения	Да	W (E)
Enerdata	Избыток/дефицит электроэнергии в стране	Да	W (E)
Snam Rete Gas S.p.a (компания по транспортировке природного газа и его учету на входных и выходных пунктах пропуска)	Количественные показатели внешнеторговых операций с природным газом, выраженные в физических единицах измерения (гигаджоуль (ГДж))	Нет, только в отношении пунктов пропуска на национальных границах	Q (G)
Министерство экономического развития	Торговые операции с природным газом в разбивке по стране-партнеру	Да	W(G)
ИСТАТ-таможенная служба	Показатели удельной стоимости импортируемого и экспортируемого природного газа	Да	P (G)

Вставка XXII.A.1

Методика оценки ежемесячных торговых операций с электроэнергией и природным газом в Италии**а) Потоки количества товаров в разбивке по стране-партнеру**

В случае итальянской внешней торговли электроэнергией и природным газом в газообразном состоянии количественные данные в разбивке по стране-партнеру нельзя получить непосредственно из источника данных. Поэтому они оцениваются на основе показателей физического количества товаров, измеряемых в каждом входном или выходном пункте пропуска на границах Италии, и весовой структуры, которая соединяет каждый входной и выходной пункт с набором стран-партнеров следующим образом:

$$q_i^t = \sum_{j=1}^J w_{ij}^t q_j^t,$$

где q_i^t представляет собой объем торговли в период t со страной-партнером $i \in \{1, \dots, I\}$, а q_j^t представляет собой объем торговли в период t через входной или выходной пункт пропуска $j \in \{1, \dots, J\}$. Веса w_{ij}^t представляют собой долю торговли через входной или выходной пункт пропуска j , который относится к стране-партнеру i .

Следует заметить, что каждая страна-партнер i может быть связана с более чем одним входным или выходным пунктом пропуска j , и поэтому анализ внешнеторговых потоков в разбивке по входным и выходным пунктам пропуска приводит к более точному разделению объемов торговли по «реальным» странам-партнерам.

Вставка XXII.A.1 (продолжение)

Методика оценки ежемесячных торговых операций с электроэнергией и природным газом в Италии

Что касается электроэнергии, то для оценки весовой структуры был проведен углубленный анализ торговых потоков через Европейскую сеть с учетом избытка или дефицита электроэнергии в стране в качестве ограничений. Данный подход позволяет отделить «реальные» страны-партнеры от других стран, территория которых полностью или частично пересекается физическими потоками электроэнергии через систему, но которые не относятся к партнерам в соответствии со статистическими определениями. Аналогичный подход был принят для оценки объемов торговли газом в разбивке по стране-партнеру, но значения весов были получены непосредственно на основе данных, предоставленных Министерством экономического развития.

б) Месячные цены

Вследствие различий в наличии и надежности данных, получаемых из соответствующих источников, для оценки месячных цен, связанных с торговыми операциями с электроэнергией и природным газом, применяются два различных подхода.

Что касается природного газа, то в качестве ценовых показателей используются показатели удельной стоимости, рассчитанные на основе таможенных данных. Что касается электроэнергии, то был проведен предварительный сравнительный анализ временных рядов удельной стоимости, предоставленных ИСТАТ, среднемесячной национальной единой цены (PUN) на итальянском рынке электроэнергии и среднемесячных цен на электроэнергию на основных европейских рынках^а. Цены на электроэнергию, импортируемую из «статистической страны» i , были определены как средневзвешенная среднемесячная единая цена (PUN) на итальянском рынке электроэнергии и среднемесячные цены на электроэнергию на основных европейских рынках следующим образом:

$$P(E;t)_i^{\text{imp}} = \alpha \cdot \text{PUN}(t) + (1-\alpha) \cdot \text{PUN}^{\text{FOREIGN}}(t)_i.$$

В противоположность этому экспортные цены были определены как среднемесячные цены на электроэнергию на основных европейских рынках следующим образом:

$$P(E;t)_i^{\text{exp}} = \text{PUN}^{\text{FOREIGN}}(t)_i.$$

^а Сравнительный анализ показывает, что показатели удельной стоимости, связанные с таможенными декларациями, находятся в интервале, заданном значением PUN в качестве верхнего предела и значением национальной цены страны-партнера в качестве нижнего предела, с прогрессивным схождением к национальной цене страны-партнера. Эта динамика цен подтверждена основными участниками торговли.

Глава XXIII

Суда и летательные аппараты

23.1. *Введение.* В настоящей главе обсуждается проблема идентификации и учета торговых операций судами и летательными аппаратами²¹⁷ и рассматриваются средства получения данных об этих операциях, обеспечивающих их сопоставимость на международном уровне. Обсуждаются возможные источники данных, а также вопросы аренды. Имеющиеся данные указывают на необходимость совершенствования статистического учета судов и летательных аппаратов²¹⁸. Настоящая глава связана с главой XX, поскольку переоснащение судов и летательных аппаратов может рассматриваться в качестве товара для переработки. Для составления данных о торговле летательными аппаратами и судами зачастую требуется использовать нетаможенные источники. Поэтому настоящая глава связана с главами III и IV, которые посвящены использованию нетаможенных источников, а также с главой VII, в которой обсуждаются вопросы объединения данных, поступающих из различных источников.

А. Трудности, возникающие при измерении торговых операций с судами и летательными аппаратами

23.2. *Физическое перемещение и переход права собственности.* Составление торговой статистики основано на физическом трансграничном перемещении товаров, которое регистрируется в таможенной документации. Значительная часть торговых операций с судами и летательными аппаратами осуществляется без физического таможенного контроля и таможенные органы зачастую не получают никаких деклараций. Кроме того, необязательно очевидным является то, когда физическое перемещение судна или летательного аппарата представляет собой часть торговой операции. Поэтому в СМТТ-2010 рекомендуется лишь в исключительных случаях, таких как торговля судами и летательными аппаратами, когда общий руководящий принцип неприменим или является недостаточным, использовать критерий перехода права собственности для определения того, следует ли учитывать определенные товары²¹⁹. Переход права собственности определяется в соответствии с СНС-2008²²⁰ и РПБ-6²²¹ как переход права экономической собственности. При использовании критериев перехода права собственности для учета товаров в СМТТ экспорт товаров должен учитываться, когда право экономической собственности переходит от резидентской единицы к нерезидентской единице, а импорт учитываться, когда переход осуществляется от нерезидентской единицы к резидентской единице. Однако для применения данных критериев требуется источник данных, который будет предоставлять надежную информацию о переходе права собственности на суда и летательные аппараты. Хотя

217 Также в данную категорию товаров могут включаться буровые установки для добычи нефти. Например, в Европейском союзе операции с буровыми нефтепромышленными установками учитываются таким же образом, как и операции с судами, если данные сооружения относятся к плавучим, а не стационарным. Информация об учете стационарных установок или установок в целом приведена в пункте 6.8.

218 Согласно представленным странам данным за 2009 год совокупный объем экспорта судов (группа 793 Международной стандартной торговой классификации (МСТК)) составил 141 млрд. долл. США, а импорта лишь 57 млрд. долл. США. Несмотря на стремительный рост объемов торговли, данная тенденция остается неизменной течение многих лет. Представляется, что основной причиной недоучета импорта в глобальном масштабе является регистрация судов под так называемыми «удобными» флагами в ограниченном числе относительно малых стран. Некоторые из этих стран не сообщают данные о своей торговле на международном уровне. Однако, если регистрация судов является открытой для собственников, которые не являются резидентами данных стран, эти суда, зарегистрированные под иностранным владением, в любом случае не должны включаться в их торговую статистику. За 2009 год об страны сообщили об экспорте судов (группа 793 МСТК) в размере более 41 млрд. долл. США всего лишь в три страны: Панаму, Маршалловы Острова и Либерию, которые либо не показывают такие импортные операции, либо не сообщают данные о торговле. До 2008 года в мировой торговле летательными аппаратами (группа 792 МСТК) отмечалось систематическое значительное превышение глобального экспорта над импортом, но этот разрыв был не столь велик как в случае с судами (показатель экспорта за 2009 год был искажен по причине отсутствия подробной товарной отчетности основной страны-экспортера). См. *2009 International Trade*

Statistics Yearbook, vol. II, Trade by Commodity (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.11.XVII.3H). Размещено по адресу: <http://comtrade.un.org/pb/>.

- 219 См. СМТТ-2010, пункт 1.4. 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).
- 220 *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>.
- 221 Международный валютный фонд. *Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции*, 6-е издание (Вашингтон, округ Колумбия, 2012 год). Размещено по адресу: www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bop-man6.htm.
- 222 Составители СМТТ могут пожелать исключить операции по дооснащению или переоснащению из статистики на том основании, что они связаны лишь с временным перемещением товара, и что их включение приведет к искажению торговой статистики. Могут также иметь место и пограничные случаи, и решение о том, считать ли операцию переработкой, услугой или ремонтом, принимается национальным учреждением, отвечающим за составление статистики. Однако в целом мероприятия по переработке судов и лета-

циональные (или международные) реестры судов и летательных аппаратов в целом рассматриваются в качестве возможных источников такой информации, они, по причинам, о которых далее говорится в следующем разделе, могут быть недоступны или не обеспечивать требующуюся информацию (определение терминов см. во вставке XXIII.1 ниже, с. 286).

23.3. *Сравнение переработки с ремонтом и сервисными операциями (без перехода права собственности)*. Суда и летательные аппараты могут прибывать в страну для дооснащения или частичного переоснащения по заказу иностранного владельца, за которым сохраняется право собственности. Существует вопрос практического характера, касающийся получения информации о таких операциях как со стороны страны-отправителя (экспортера), так и со стороны страны, предоставляющей услуги или страны, в которой осуществляется переработка. Однако кроме практического вопроса о том, каким образом отражать такие операции, существует также потребность в принятии решения относительно того, являются ли данные операции ремонт или другими услугами или операцией по переработке (см. дополнительно главу XX). Если установлено, что судно или летательный аппарат был направлен на переработку и, допуская при этом, что общий руководящий принцип может быть применим, то при ввозе в страну товар должен учитываться как импорт, а при его вывозе из страны после переработки как экспорт. Для учета товарной операции требуется оценить товар по его валовой стоимости, т.е. определить полную коммерческую стоимость судна или летательного аппарата. Учитывая высокую стоимость некоторых летательных аппаратов и судов, даже небольшое количество таких операций могут в значительной мере повлиять на статистику торговли товарами стран. Поэтому составителям статистики рекомендуется информировать пользователей в метаданных о таких операциях и об их учете²²². Кроме того, страны могут рассмотреть возможность сотрудничества со своими торговыми партнерами по вопросам, касающимся данных операций, с целью обеспечения единого подхода к учету и повышению сопоставимости данных на международном уровне. Этому сотрудничеству придается особое значение, так как страна-отправитель (экспортер) может вовсе не располагать какой-либо информацией о таких операциях, и в то же время страна, предоставляющая услуги, или страна, в которой осуществляется обработка, должна быть хорошо осведомлена о крупных видах деятельности по дооснащению и переоснащению, которые имеют место на ее экономической территории.

23.4. *Учет страны-партнера*. За летательными аппаратами и судами, которые эксплуатировались в одной стране и впоследствии экспортированными в другую страну, всегда сохраняется та же страна происхождения. Это относится к большинству бывших в употреблении товаров (дополнительную информацию см. в главе XVI). В СМТТ-2010 (пункт 6.26) рекомендуется, чтобы учет страны отправления в статистике импорта осуществлялся в качестве второго параметра при определении страны-партнера наряду с информацией о стране происхождения товаров. Составители и пользователи статистики могут считать, что страна отправления обеспечивает больше полезной информации о торговле судами и летательными аппаратами (и других бывших в употреблении товаров). В связи с этим целесообразно предоставлять такого рода партнерскую информацию в дополнение к данным, составляемым на основе информации о стране происхождения, а не вместо них (пример странового опыта см. во вставке XXIII.2 ниже, с. 286).

В. Существующие возможности получения информации о торговле судами и летательными аппаратами

23.5. *Таможенные документы и национальные реестры судов и летательных аппаратов.* В тех случаях, когда суда и летательные аппараты пересекают границы стран как предметы торговли и об этой сделке составляются соответствующие таможенные документы, эти документы должны использоваться в качестве главного источника информации. Однако в некоторых странах международная торговля судами и летательными аппаратами может не регистрироваться таможенными органами, даже если они пересекают границы; кроме того, таможенные документы могут быть неполными или вообще отсутствовать в тех случаях, когда эти предметы не пересекают таможенные границы²²³. В таких условиях многие страны используют реестры судов и летательных аппаратов для получения данных о торговой сделке, используя в качестве источника для составления статистики торговли данные о факте смены собственника, который отражается в реестре. Однако национальные реестры летательных аппаратов и судов есть не во всех странах и некоторые страны не могут использовать существующие реестры в статистических целях. Кроме того, реестры могут не охватывать все операции между резидентами и нерезидентами²²⁴ или содержащаяся в них информация может быть недостаточно обновленной, либо непригодной или недостаточной для использования. В частности в таких реестрах может содержаться информация о юридическом владельце, несмотря на то, что требуется информация об экономической собственности. Поэтому для того, чтобы установить экономического владельца кроме реестров страны могут рассмотреть вопрос об использовании дополнительных источников, таких как счета компаний, или изучать договоры аренды или договоры на управление (для судов).

23.6. *Международные требования к регистрации летательных аппаратов.* Порядок использования гражданской авиации и регистрации летательных аппаратов регламентируется различными национальными и международными юридическими документами. Особое значение в международном плане имеет Конвенция о международной гражданской авиации, закрепляющая принципы, которые должны соблюдаться подписавшими ее государствами²²⁵. В Конвенции говорится о том, что воздушные суда имеют национальность той страны, в которой они зарегистрированы²²⁶. В ней говорится также, что не может считаться действительной регистрация воздушного судна в более чем одной стране²²⁷ и что каждое воздушное судно, используемое для международных воздушных перевозок, должно нести на себе свой национальный знак и регистрационный номер²²⁸. На национальном уровне эти глобальные правила означают, что каждое воздушное судно вносится в национальный реестр в момент получения лицензии на воздушные перевозки. В случае импортированного воздушного судна регистрация может быть осуществлена только после того, как заявитель представит необходимые документы; в частности, заявитель должен предъявить документы, подтверждающие факт приобретения судна в собственность. Однако, по меньшей мере в некоторых странах, заявителем может быть не только приобретатель (юридический владелец), но и также экономический владелец/оператор. Кроме того, требуются документы, подтверждающие факт аннулирования или отсутствия регистрации, поскольку это позволяет удостовериться в том, что воздушное судно действительно было зарегистрировано только в одной стране, исключая тем самым дублирование или неправильную регистрацию.

тельных аппаратов исключать из статистики не рекомендуется. Следует учитывать, что другие операции по переработке также предусматривают учет импортных и экспортных поставок высокой стоимости, несмотря на то, что фактическая добавленная стоимость может быть относительно невысокой. Индивидуальная стоимость таких операций может быть весьма невысокой по сравнению со стоимостью судна или летательного аппарата, но их суммарная стоимость вполне может быть равной объему торговли судами или летательными аппаратами или превышать его.

223 Аналогичная ситуация может существовать в случае поездов, которые регулярно пересекают границы. Также в этом случае может быть необходимым использовать факт перехода права собственности, а не пересечения границы в качестве критериев принятия определения того, подлежит ли торговая операция учету. Предприятия, которые владеют и/или эксплуатируют или производят поезда, должны быть в состоянии предоставить информацию о купле-продаже поездов.

224 Например, как показали результаты ответов обследования ЕС на основе вопросника, в Европейском союзе рыболовные суда, как правило, не регистрируются в национальных реестрах.

225 См. Конвенцию о международной гражданской авиации. Размещена по адресу: www.icao.int/publications/pages/default.aspx. В настоящее время сторонами Конвенции является 191 Договаривающееся государство.

226 Конвенция о международной гражданской авиации, часть I, глава III, статья 17.

227 Там же, статья 18.

228 Там же, статья 20.

Вставка XXIII.1

Собственность, институциональная единица и резидентство

Собственность. Различается два вида собственности: юридическая собственность и экономическая собственность. Юридическим собственником объектов, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, имеющая по закону и поддерживаемое законодательно право предъявлять требования на получение экономических выгод, связанных с этими объектами. Экономическим собственником таких объектов является институциональная единица, которая имеет право предъявлять требования на получение экономических выгод, связанных с использованием упомянутых объектов в ходе экономической деятельности, благодаря принятию связанных с этим рисков (СНС-2008 пункт 10.5). У каждого объекта (т. е. каждого товара, такого как летательный аппарат) есть как юридический собственник, так и экономический собственник, хотя во многих случаях экономический собственник и юридический собственник объекта (например, летательного аппарата) может быть одной и той же единицей (там же, пункт 10.6). Юридический собственник 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. Например, банк является юридическим собственником самолета, но разрешает авиакомпании использовать его за согласованную сумму платежа (там же, пункты 2.46–2.49 и 3.21–3.29).

Институциональная единица. Институциональная единица — это экономическая единица, которая способна от своего имени владеть активами, принимать обязательства, участвовать в экономической деятельности и вступать в операции с другими единицами (там же, пункт 4.2).

Резидентство. Резидентство каждой институциональной единицы — это экономическая территория, с которой она имеет наиболее тесную связь, другими словами, на которой находится центр ее преобладающего экономического интереса (там же, пункты 4.10–4.15).

Уточнение: резидентская институциональная единица может частично или полностью находиться в собственности нерезидентской институциональной единицы и переход права собственности может иметь место между материнским предприятием и его филиалом, который является резидентом другой страны.

Вставка XXIII.2

Учет торговой операции с летательным аппаратом: пример Канады

Компания в стране А покупает летательный аппарат, построенный в Канаде. Такая операция рассматривается как канадский отечественный экспорт. После нескольких лет эксплуатации первоначальный летательный аппарат обменивается с доплатой на более новую модель. Первоначальный летательный аппарат возвращается в Канаду на модернизацию и последующую продажу в страну В. Возврат летательного аппарата учитывается как канадский реимпорт, а последующая продажа как отечественный экспорт.

229 См. циркуляр Международной морской организации №188/Rev.3 от 11 декабря 2006 года о выполнении резолюции А.600(15) «Система опознавательных номеров судов ИМО».

23.7. *Международные требования к регистрации судов.* В качестве меры повышения безопасности и защиты судов Международная морская организация (ИМО) ввела в 1987 году систему опознавательных номеров судов ИМО, применение которой стало обязательным для всех судов с 1 января 1996 года, и которая находится в ведении ИМО и компании IHS Fairplay (ранее известной как регистр Ллойда — «Фэйрплэй») ²²⁹. Она была призвана обеспечить присвоение постоянного номера каждому судну в целях идентификации. Данный номер остается неизменным до тех пор, пока судно не перейдет под другой флаг(и), и номер будет внесен в судовые свидетельства. Кроме того, в качестве

меры по повышению безопасности, защиты и охраны окружающей среды и с целью содействия предотвращению мошенничества на морском транспорте в 2004 году²³⁰, была введена система ИМО по присвоению компаниям и зарегистрированным собственникам уникальных идентификационных номеров. Ее цель заключается в присвоении в статистических целях постоянного номера каждой компании и/или зарегистрированному владельцу, в ведении которых находятся суда валовой регистровой вместимостью 100 тонн и более и участвующие в международных перевозках^{231, 232}. Ведение системы ИМО по присвоению компаниям и зарегистрированным собственникам уникальных идентификационных номеров осуществляется параллельно с системой опознавательных номеров судов ИМО (резолюция А.600 (15)) и процедурами по их реализации (циркуляр № 1886/Rev.3) компанией IHS Fairplay на бесплатной основе.

23.8. Запрос дополнительной информации. Статистический орган должен использовать имеющуюся таможенную информацию и реестры летательных аппаратов и судов для получения максимально возможного объема статистической информации и, в случае необходимости, просить собственников, наименования которых указаны в реестре, или арендатора, наименование которого указано в договоре финансовой аренды, представлять отдельные декларации для целей статистики внешней торговли. Для обеспечения последнего может потребоваться принятие закона, предусматривающего обязательство каждой стороны (регистрирующего органа, собственников, арендаторов) представлять информацию.

С. Совершенствование измерения показателей торговли судами и летательными аппаратами на международном уровне

23.9. *Наиболее эффективное использование имеющихся источников данных.* Использование национальных реестров судов и летательных аппаратов при отсутствии таможенных документов является во многих странах установившейся практикой. Странам необходимо пересмотреть содержание и полноту своих национальных реестров (включая своих законов о флаге, и т. д.) и использовать при необходимости все имеющиеся международные реестры и результаты специальных обследований операторов судов и летательных аппаратов для установления экономической собственности и перехода права экономической собственности на суда и летательные аппараты²³³. Соответствующая информация может быть также получена при изучении счетов компаний и договоров аренды или договоров на управление (для судов). Однако, представляется, что в настоящее время вариант, предусматривающий изучение договоров аренды и договоров на управление и эксплуатацию судов и летательных аппаратов, не используется странами для определения экономической собственности.

23.10. *Необходимость надежных критериев для определения перехода права собственности.* Страны должны разработать надежные критерии для определения права собственности на суда и летательные аппараты и предоставлять соответствующую информацию в своих метаданных. На национальном уровне такие критерии должны устанавливаться в сотрудничестве с составителями национальных счетов и платежного баланса. Однако требуется разработать международный подход и соглашение в отношении таких критериев, с тем чтобы можно было добиться единообразия в учете операций и международной сопоставимости данных. Например, надежные критерии могут быть разрабо-

230 См. циркуляр Международной морской организации №2554/Rev.1 от 7 февраля 2007 года о принятии системы ИМО по присвоению компаниям и зарегистрированным собственникам уникальных идентификационных номеров (резолюция MSC.160(78)).

231 Странам также предлагается регистрировать суда, совершающие внутренние рейсы.

232 Однако рыболовные суда могут не регистрироваться в соответствии с данной стандартной процедурой.

233 В случае судов, администрации флагов (национальные реестры) разрабатывают регулярную и стандартизированную процедуру электронного обмена данными с компанией IHS Fairplay, по флотам, которая включает данные не только о компаниях/зарегистрированных владельцах, но и также о судах. Данная информация доступна для членов ИМО через Глобальную интегрированную систему информации о судоходстве (ГИСИС).

таны в форме перечня различных видов договоров аренды и соглашений по эксплуатации судов и летательных аппаратов. Это позволит проанализировать данные критерии на предмет того, учитывают ли они переход рисков и выгод, как это предусматривается при переходе права экономической собственности. Что касается летательных аппаратов, то доминирующую роль в этом играют договоры аренды, тогда как в отношении судов более актуальными являются разного рода соглашения, касающиеся их эксплуатации и управления ими.

23.11. *Международный подход в отношении установления перехода права собственности и учета торговых операций с судами и летательными аппаратами.* Международное сотрудничество и разработка общего подхода и общих критериев для установления и учета перехода права собственности открывают возможность для совершенствования статистического учета торговых операций с судами и летательными аппаратами. Например, в качестве первого шага страны могут объединить и сопоставить свою информацию об основных операциях, используя универсальные опознавательные или серийные номера судов или летательных аппаратов. Вместе с тем страны могут не иметь достаточного доступа к такой информации на национальном уровне или в силу иных причин может оказаться предпочтительнее следовать существующему национальному подходу.

23.12. *Выводы.* Задача составителей статистики торговли товарами заключается в выявлении неучтенных операций и проверке учтенных операций. Подготовка более всеобъемлющего комплекса тематических исследований, аналогичных тем, которые в настоящее время проводятся Евростатом, может помочь странам в решении данной задачи²³⁴.

234 Евростат, "Methodological questions from member States relating to the trade in ships and aircraft" («Методологические вопросы государств-членов относительно торговли судами и летательными аппаратами»), внутренний документ, 28 ноября 2011 года.

D. Аренда судов и летательных аппаратов

23.13. *Финансовая и операционная аренда.* Финансовая аренда представляет собой договорные отношения, в рамках которых арендодатель как юридический собственник актива передает его в экономическую собственность арендополучателю, который принимает на себя операционные риски и получает экономические выгоды от использования актива в производственной деятельности. Взамен арендодатель принимает другой пакет рисков и вознаграждений от арендополучателя (СНС-2008, пункт 17.304). В рамках финансовой аренды юридический собственник выступает как предоставляющий ссуду арендополучателю, который на эти средства приобретает актив (там же). Операционная аренда представляет собой договорные отношения, в рамках которых юридический собственник актива является также его экономическим собственником, принимает на себя операционные риски и получает экономические выгоды от актива путем использования его в производственной деятельности (там же, пункт 17.301; также см. пункты 17.302–17.309).

23.14. *Финансовая аренда.* Один из признаков финансовой аренды состоит в том, что необходимый ремонт и техническое обслуживание актива обеспечивается экономическим собственником (там же, пункт 17.304). Очень часто актив, являющийся предметом финансовой аренды, может весьма отличаться по своему характеру от активов, используемых арендодателем в его производственной деятельности, например, коммерческий воздушный лайнер, находящийся в юридической собственности банка, передается в финансовую аренду авиакомпании (там же, пункт 17.305). Срок финансовой аренды обычно составляет несколько лет и на практике 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)²³⁵. Однако сам по себе срок аренды не определяет, следует ли рассматривать ее как операционную или финансовую (см. СНС-2008, пункт 17.308). В некоторых случаях крупный комплекс, такой как аэропорт или даже здание, может быть арендован на короткий период, например, лишь на год, но на условии, что арендодатель принимает всю ответственность за актив, например, включая все расходы на техническое обслуживание и покрытие чрезвычайного ущерба (там же). Распределение рисков и выгод, связанных с использованием актива, является решающим критерием при определении того, должна ли аренда рассматриваться как финансовая (и при этом товары должны включаться в статистику торговли) или операционная (там же, пункты 17.301–17.309).

23.15. *Примеры финансовой и операционной аренды.* Финансовая аренда представляет собой единственный случай перехода права экономической собственности. Аренда без обслуживания представляет собой систему аренды без обслуживания, в рамках которой арендодатель предоставляет арендатору летательный аппарат без экипажа, страховку, вспомогательное оборудование, техническое обслуживание и т. д. При этом требуется, чтобы арендатор за свой счет получил сертификат эксплуатанта (СЭ)²³⁶ и обеспечил регистрацию летательного аппарата. Несмотря на то, что согласно этим характеристикам, аренда без обслуживания, как правило, является случаем финансовой аренды, возможна также такая организация аренды без обслуживания, в соответствии с которой она будет носить операционный характер. Аренда с обслуживанием представляет собой систему аренды, в рамках которой арендодатель предоставляет летательный аппарат, не менее одного укомплектованного экипажа (включая инженерно-технических специалистов), все виды технического обслуживания летательного аппарата и страховку (АСМІ). Период аренды с обслуживанием может составлять от одного месяца до, как правило, двух лет. Любое соглашение, заключаемое на срок менее одного месяца, рассматривается в качестве договоренности о предоставлении специальных чартерных услуг.

23.16. *Купля-продажа с последующей арендой.* Другим распространенным видом соглашения об аренде летательного аппарата является купля-продажа с последующей арендой. В соответствии с этим соглашением авиакомпания продает летательный аппарат финансовому инвестору на условиях его немедленной обратной аренды. В большинстве случаев соглашение о купле-продаже с последующей арендой относится к операционной аренде, что означает обязательный учет первоначальной продажи в качестве торговой операции, если она совершается между резидентом и нерезидентом. Однако могут быть также и другие случаи, когда оформляемое после продажи арендное соглашение должно рассматриваться в качестве финансовой аренды; соответственно, ни продажа, ни товары не подлежат учету, поскольку продавец уступает лишь свое право юридической, а не экономической собственности (см. примеры ситуаций, которые обычно приводят к установлению арендных отношений, классифицируемых как финансовая аренда).

²³⁵ См. СМТТ-2010, пункт 1.28.

²³⁶ Сертификат эксплуатанта (СЭ) представляет собой разрешение, выдаваемое национальным органом по вопросам авиации (НОА) эксплуатанту летательного аппарата для использования летательного аппарата в коммерческих целях. Для получения сертификата требуется, чтобы эксплуатант располагал персоналом, материальными ресурсами и системой, с тем чтобы обеспечить безопасность своих сотрудников и населения в целом (см. Конвенция о международной гражданской авиации, приложение 6, озаглавленное «Эксплуатация воздушных судов, техническое обслуживание и авиация общего назначения»).

Е. Опыт отдельных стран по составлению данных о торговле судами и летательными аппаратами

23.17. *Составление данных о торговле воздушными судами: опыт Марокко.* Сбор информации, касающейся импорта летательных аппаратов и авиа-

ционного оборудования, осуществляется из документов Таможенной службы Марокко (Управления по вопросам обмена) и ведущей авиакомпании страны. Управление по вопросам обмена собирает таможенные декларации (единая декларация на товары (DUM)), заполняемые по всем операциям, касающимся импорта самолетов. В данные декларации включаются следующие сведения: таможенный орган, где была подана декларация; таможенный режим; год; номер декларации; дата регистрации; дата получения; месторасположение и торговый реестр продавца; наименование корпорации; страна происхождения; страна отправки; валюта и стоимость в валюте; валовая стоимость; общий вес брутто; общий вес нетто; год ГС; вес нетто единицы; стоимость за единицу; дополнительная единица измерения; код дополнительной единицы измерения. В то же время эти данные подвергаются перекрестной проверке с информацией, содержащейся в отчетах, представляемых упомянутой выше марокканской авиакомпанией Отделу внешнеторговой статистики Управления по вопросам обмена для целей платежного баланса. В данных отчетах конкретизируются условия финансирования сделки (импортной операции). В этой связи следует дополнительно заметить, что авиакомпания иногда приобретает самолеты на условиях аренды. Лишь самолеты, являющиеся предметом договоров аренды продолжительностью не менее одного года, рассматриваются как сменившие собственника, и только в отношении таких самолетов осуществляется учет торговой операции.

23.18. *Опыт Италии и Норвегии по составлению данных о внешней торговле судами и летательными аппаратами.* Опыт Италии по составлению статистики внешней торговли судами и летательными аппаратами представлен в приложении XXIII.A. Приводятся справочная информация, сведения о методике и источниках данных, выводы, а также два наглядных примера. В приложении XXIII.B представлен опыт Норвегии по составлению информации о торговле судами.

Приложение XXIII.A.

Составление данных о внешней торговле судами и летательными аппаратами: опыт Италии

23.A.1. *Справочная информация.* В 2010 году в европейском законодательстве появились положения, разработанные с учетом указаний Организации Объединенных Наций, касающихся использования «экономической собственности» в качестве ключевого понятия, которое должно применяться при определении внешнеторговых операций с судами и летательными аппаратами. С целью соблюдения новой законодательной основы Италия ввела специальную процедуру, предназначенную для разработки наиболее оптимальной классификации и методики измерения внешнеторговых операций с такого рода товарами.

23.A.2. *Методология.* Первое допущение, сделанное Италией в процессе внедрения данного нового определения, связано с принятием экономической концепции *эксплуатанта*, в качестве достаточно значимого косвенного показателя, позволяющего определить экономического собственника:

- что касается судов, то эксплуатантом является физическое или юридическое лицо, отвечающее за коммерческие решения, касающиеся эксплуатации судна, и тот, кто принимает решение о том, каким об-

разом и где данный актив будет эксплуатироваться. Прямой получатель выгод от эксплуатации данного актива может также отвечать за решения, касающиеся покупки бункеров и почтовых услуг;

- термин «эксплуатант воздушного судна» относится к физическому лицу, проживающему в государстве-члене, или юридическому лицу, зарегистрированному в государстве-члене, которое эксплуатирует один или более летательных аппаратов в соответствии с нормами, которые применяются в данном государстве-члене или к авиаперевозчику Европейского союза, как определено в законодательстве Европейского союза (Регламент Совета (ЕЭС) № 3922/91 от 16 декабря 1991 года о гармонизации технических требований и административных процедур в сфере гражданской авиации).

23.А.3. *Установление страны-партнера.* Страной-партнером является место регистрации эксплуатанта. Данное определение содержит ряд недостатков, но в большинстве случаев зарекомендовало себя в качестве наилучшего из имеющихся значимых косвенных показателей. Допущение о том, что эксплуатант является значимым косвенным показателем для новой концепции экономического собственника делает возможным использование дополнительных источников данных для разработки надлежащей классификации и методики измерения внешнеторговых операций с судами и летательными аппаратами.

23.А.4. *Источники данных.* С учетом сложности определения и измерения торговых операций с судами и летательными аппаратами было признано, что единственный источник данных не может соответствовать юридическим требованиям (предусматривающие, например, различные подходы к ведению реестров судов/летательных аппаратов и полноту источника данных). Соответственно, был определен набор различных источников данных: стандартные таможенные данные, всемирный регистр судов «Фэйрплэй»²³⁷ и, по возможности, многостороннее сотрудничество и обмен информацией между странами-партнерами. Наконец, в целях оптимального использования возможностей объединения всей имеющейся информации применялся подход, основанный на тематических исследованиях.

23.А.5. *Выводы.* Результаты имеют двойственный характер: учтены только статистически значимые операции; и преодолены проблемы завышенной или заниженной оценок, связанные с каждым отдельным источником. Например, для таможенной информации характерно завышение данных, когда продажа или приобретение имеют место без перехода права экономической собственности, и, наоборот, занижение данных, когда операция в соответствии с концепцией экономической собственности совершается без обязательного предоставления таможенной/налоговой декларации (например, без продажи/приобретения собственно судна); в последнем случае наиболее целесообразно использование всемирного регистра «Фэйрплэй». Необходимо заметить, что несмотря на высокую эффективность упомянутой выше процедуры в плане качества, она при этом сопряжена со значительными затратами времени. Соответственно, в отношении незначительных операций (в плане стоимости) объединению подлежат лишь таможенные данные, данные из всемирного регистра судов «Фэйрплэй» и, возможно, данные, полученные в результате прямого контакта с респондентами, но при этом в отношении крупных операций проводится полномасштабное тематическое исследование.

23.А.6. *Два наглядных случая.* В первом случае судостроительная компания в Италии продала круизное судно повышенной комфортности компании,

²³⁷ Всемирный регистр «Фэйрплэй» представляет собой международную базу данных, которая была разработана и ведется компанией IHS Fairplay для использования в целях морской безопасности (в соответствии с международными соглашениями) и предпринимательства. Данные регистра основаны на прямом контакте с респондентами, профилирования сложных многонациональных корпораций и имеющейся в открытом доступе информации (например, из Интернета и газет).

зарегистрированная в офшорной стране и регулярно представляющая таможенную декларацию. Однако экономическим владельцем являлась другая компания, зарегистрированная в Италии, которая использовала судно для организации круизов. Данная операция была исключена из итальянских внешнеторговых данных, поскольку продавец и новый экономический собственник зарегистрированы в одной и той же стране. Во втором случае судостроительная компания в Италии продала круизное судно повышенной комфортности многонациональной корпорации, зарегистрированной в Соединенных Штатах Америки. Однако эксплуатантом актива являлась компания, принадлежащая той же корпорации, зарегистрированной в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии. Соответственно была зарегистрирована операция между Италией и Соединенным Королевством. В обоих случаях все упомянутые выше источники имели крайне важное значение для принятия решения.

Приложение XXIII.В.

Составление данных о внешней торговле судами и летательными аппаратами: опыт Норвегии

23.В.1. *Использование судовых реестров в Норвегии.* В Норвегии внешняя торговля судами, летательными аппаратами и самоходными буровыми установками в недостаточной мере отражена в данных, предоставляемых таможенными органами. Что касается судов, в качестве альтернативы используются оценки, основанные на данных о переходе права собственности. Статистическое управление Норвегии регулярно получает информацию из норвежских судовых реестров (NIS и NOR) о новых случаях регистрации, отмены и других изменениях в реестрах. На основе этой информации зарегистрированному владельцу направляется письмо и форма с просьбой о предоставлении дополнительной информации. Что касается экспорта (продажи судов), требуется установить бывшего владельца, имя нового владельца, страну происхождения и новое государство флага, дату перехода права собственности, тип судна, валовую регистровую вместимость и фактическую стоимость судна. Что касается импорта (покупки судов), требуется установить предыдущего владельца, страну происхождения, предыдущее государство флага, дату перехода права собственности, тип судна, валовую регистровую вместимость и последнюю фактическую стоимость судна. Зачастую суда и летательные аппараты передаются на условиях аренды, требующих уточнения в отношении того, имел ли место переход права собственности.

23.В.2. *Аренда: подход Статистического управления Норвегии.* Получение информации о том, когда было заключено арендное соглашение, является трудной задачей. Соответственно, Статистическое управление Норвегии в значительной степени зависит от случайной информации. Однако, что касается учета операций, совершаемых на условиях финансовой и операционной аренды, Статистическое управление Норвегии принимает прагматическое решение, исходя из следующих критериев: *a)* на чьем балансе находится зарегистрированное оборудование (и кто оплачивает техническое обслуживание и ремонт); и *b)* срок действия договора (один год или более). Если срок действия договора составляет более одного года и арендодатель не оплачивает все расходы, то операция учитывается как экспорт или импорт товаров. В противном случае она учитывается не как торговля товарами, а как торговля услугами (см. определения во вставке XXIII. В.1).

23.В.3. *Составление данных.* Данные о торговых операциях с судами, включая коды видов транспорта и процедур, регистрируется вручную в базе данных общей торговли Статистического управления Норвегии. Сбор данных обычно длится около двух месяцев, иногда даже дольше. Однако данные регистрируются в месяц перехода права собственности. Это мероприятие не охватывает торговлю норвежскими судами, зарегистрированными в иностранных реестрах, если торговая операция в итоге регистрируется в реестре другой страны. При этом предполагается, что такая деятельность носит весьма ограниченный характер, и в настоящий момент игнорируется.

23.В.4. *Суда Норвегии под иностранным флагом.* Что касается вопроса норвежских судов под иностранным флагом, Статистическое управление Норвегии ранее полагалось на информацию (данные в электронном виде) из регистра Ллойда «Фэйрплэй». Однако от данной практики отказались по соображениям затрат и выгод, связанных с подпиской на ежемесячные обновления, что означает поиск новых эффективных источников впоследствии. Среди источников, которые могут использоваться бесплатно, следует отметить информационную систему «Эквазис»²³⁸. Статистическое управление Норвегии также рассматривает возможность проведения небольшого ежегодного обследования крупных судоходных компаний, с тем чтобы получить альтернативную оценку масштаба этой деятельности. Данная работа еще не завершена.

238 www.equasis.org/.

Вставка XXIII.В.1

Разграничение операционной аренды и финансовой аренды

Операционная аренда и финансовая аренда представляют собой две формы собственности. В рамках операционной аренды арендодатель владеет оборудованием и осуществляет все необходимые капиталовложения. Арендодатель сохраняет за собой остаточную стоимость оборудования и возвращает его по истечении срока аренды. При использовании заемных финансовых продуктов, таких как финансовая аренда, овердрафт или ссуда, сам заемщик является собственником 100% стоимости оборудования и финансовых средств. В случаях операционной аренды стоимость оборудования не отражается в балансе, а расходы по аренде в полном объеме учитываются как прямые издержки, связанные с использованием оборудования. Что касается заемных финансовых продуктов, то оборудование отражается в балансе и сама компания занимается управлением всеми расходами и амортизационными отчислениями, связанными с оборудованием, и их распределением, с тем чтобы составить правильное представление о финансовых последствиях в целом. Операционная аренда также обеспечивает внешний контроль счетов-фактур. Арендодатель, который владеет оборудованием, оплачивает все счета и определяет, соответствуют ли они подписанному соглашению. Арендатор просто получает периодические счета-фактуры за аренду.

Глава XXIV

Другие специальные категории товаров и составление данных для целей национальных счетов и платежного баланса

24.1. *Введение.* Цель настоящей главы заключается в том, чтобы кратко рассмотреть характеристики и вопросы измерения отдельных дополнительных категорий товаров в случаях, когда применение общего руководящего принципа может быть связано с трудностями, и/или когда составление статистики этих товаров актуально и представляет особый интерес для составителей национальных счетов (НС) и платежного баланса (ПБ). Кроме того, в ней обсуждаются способы совместной работы составителей СМТТ и ПБ по учету торговых операций с этими товарами. Рассматриваются различия в учете в СМТТ и платежном балансе определенных категорий товаров и операций²³⁹. Хотя данная глава является дополнением к главе XIX, которая посвящена сфере охвата СМТТ в целом, и главам XX–XXIII, в которых рассматриваются конкретные категории товаров, в ней дополнительно обсуждается на систематической основе новый аспект, а именно взаимосвязь между составлением статистики торговли товарами и составлением статистики для целей национальных счетов/платежного баланса. Однако в соответствующих случаях данная взаимосвязь также обсуждается в других главах *Руководства* (см., в частности, главу XX, посвященную товарам для переработки).

²³⁹ Подробное описание концептуальных различий между рекомендациями в отношении СМТТ (СМТТ-2010) и тех, которые касаются платежного баланса (РПБ-6), см. СМТТ-2010, приложение F, в котором также содержится таблица согласования учетных данных СМТТ и категории «все товары» в соответствии с принципами составления платежного баланса.

А. Товары, учитываемые аналогичным образом в СМТТ и РПБ-6/национальных счетах

24.2. *Товары и услуги.* Специалисты в области составления статистики торговли товарами и платежного баланса/национальных счетов в своей деятельности по идентификации торговых операций с определенными категориями товаров и составлению соответствующей статистики сталкиваются с аналогичными или родственными проблемами. В данном разделе перечисляются категории товаров, которые должны учитываться аналогичным образом в СМТТ и РПБ-6. Использование взаимного опыта и практики в области идентификации данных товаров (например, по вопросам разграничения финансовой и операционной аренды) и дополнительных источников может оказаться полезным для составителей СМТТ и РПБ-6. Поскольку зачастую операции, которые не учитываются в рамках торговли товарами, должны учитываться в рамках торговли услугами, информация о том, каким образом разграничиваются операции с товарами и связанные с ними операции с услугами в СМТТ во избежание двойного

учета или недоучета (например, в случае с носителями информации, записанными или незаписанными), представляла бы интерес для составителей РПБ-6. В этой связи целесообразно, чтобы эти специалисты обоих направлений тесно сотрудничали друг с другом (определения см. во вставке XXIV.1).

24.3. *Товары, приобретенные всеми категориями приезжих лиц*, включая трудящихся-нерезидентов, в значительных количествах, как это определено национальным законодательством, подлежат включению в СМТТ (см. СМТТ-2010, пункты 1.16 и 1.49 *a*) и в РПБ-6 по статье товары (РПБ-6, пункты 10.19–10.20), в то же время товар, стоимость которых меньше порогового значения должны учитываться в составе услуг, связанных с поездками (РПБ-6, пункты 10.86–10.90).

24.4. *Носители информации, записанные или незаписанные* (см. СМТТ-2010, пункт 1.18 и приложение F, пункт F.5). Рекомендуется, чтобы носители информации, записанные или незаписанные, включались в СМТТ за исключением носителей информации, являющихся носителями специального программного обеспечения или программного обеспечения, разработанного для конкретного клиента, или исходных материалов любого вида, несмотря на то, что исключение такого рода носителей на практике может оказаться невозможным. 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 III.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. РПБ-6 включает в статью общих товаров только неадаптированное под конкретного заказчика упакованное программное обеспечение, а также видео и аудиозаписи на физических носителях, таких как диски или иные устройства с лицензией на бессрочное пользование (см. РПБ-6, пункты 10.17 *c* и 10.143–10.144).

24.5. *Товары, находящиеся в финансовой и операционной аренде* (см. СМТТ-2010, пункты 1.28 и 1.51). Существует два распространенных вида аренды: финансовая и операционная. 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 собственник²⁴⁰. Товары, находящиеся в финансовой аренде, должны включаться в статистику международной торговли

²⁴⁰ См. СМТТ-2010, приложение А, пункт А.11.

Вставка XXIV.1

Определение товаров для целей СМТТ-2010

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^a.

^a См. СМТТ-2010, пункт 1.5. См. также СМТТ-2010, приложение А, пункты А.2–А.4, и СНС-2008, пункты 6.15 и 6.22.

товарами. Операционная аренда представляет собой любую форму аренды, которая не имеет вышеуказанных характеристик. Товары, находящиеся в операционной аренде, не должны включаться в статистику международной торговли товарами. На практике провести различия между этими двумя видами аренды может оказаться сложно²⁴¹. Исходя из этого, в некоторых случаях срок аренды можно использовать в качестве свидетельства того, является ли такая аренда финансовой (один год или более) или операционной (менее одного года). Вопрос разграничения товаров, находящихся в финансовой аренде, и товаров, находящихся в операционной аренде, рассматривается в главе XXIII, посвященной учету судов и летательных аппаратов, поскольку арендные операции с данными категориями товаров, в частности летательными аппаратами, являются весьма распространенными.

²⁴¹ См. также РБП-6, пункт 5.57.

24.6. *Выловленная рыба, минералы с морского дна и спасенный груз* (см. СМТТ-2010, пункт 1.31, и приложение F, пункт F.19). 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. Признается, что сбор данных в отношении данной категории может быть трудной задачей, в частности в отношении операций, совершаемых за пределами собственной экономической территории. Однако странам рекомендуется разработать со временем необходимые процедуры сбора и/или оценки данных с учетом важных стратегических потребностей. Поскольку данные товары всегда включаются в платежный баланс, составители ПБ могут располагать соответствующими рабочими процедурами, касающимися составления и оценки данных (пример странового опыта см. во вставке XXIV.2).

Вставка XXIV.2

Пример: составление данных о рыбе, выловленной норвежскими судами за пределами таможенной территории Норвегии и выгруженной в национальных портах других стран

Рыба, выловленная норвежскими судами за пределами таможенной территории Норвегии и выгруженная в портах других стран, не декларируется в норвежских таможенных органах. Однако в ведении Министерства по делам рыболовства и прибрежных районов находится система налогообложения экспорта рыбной продукции, в рамках которой предусматривается регистрация всей продукции, даже выловленной за пределами норвежской таможенной территории.

Управление рыболовства отвечает за контроль экспорта рыбы и обеспечение соблюдения правил рыболовными судами. Рыболовные суда должны представлять отчеты Совету рыболовецкой торговой организации, который, в свою очередь, отчитывается перед Управлением рыболовства.

Таможенная служба отвечает за взимание налога, однако не располагает всей необходимой для составления торговой статистики информацией. В связи с этим Статистическое управление Норвегии заключило соглашение с Управлением рыболовства, в соответствии с которым Статистическому управлению предоставляется ежемесячный отчет, охватывающий все операции по экспорту рыбы, выловленной за пределами территории Норвегии и выгруженной за рубежом. Эти данные включают информацию о дате выгрузки, порте и стране выгрузки, а также о виде, массе и стоимости рыбы. Данные получают через два месяца после выгрузки. Статистическое управление Норвегии осуществляет вспомогательный контроль качества данных.

24.7. *Отходы и скрап* (см. СМТТ-2010, пункты 1.38 и 1.58). 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. Отходы и скрап, не имеющие рыночной стоимости, не подлежат включению в товарную статистику, но должны учитываться отдельно с использованием соответствующих единиц количественного учета. 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. Отходы и скрап, не имеющие рыночной стоимости, должны учитываться в платежном балансе по статье услуги как услуги по переработке отходов и очистке окружающей среды и по статье операции в сфере охраны окружающей среды (РСМТУ-2010, пункты 3.245 и 3.298).

24.8. *Товары для ремонта или технического обслуживания* (см. СМТТ-2010, пункт 1.57) не подлежат включению в статистику торговли товарами и должны учитываться отдельно, поскольку данные операции должны учитываться в платежном балансе как услуги по ремонту и техническому обслуживанию. Составители СМТТ и РПБ-6 сталкиваются с трудностями в проведении различий между данными товарами и товарами для переработки (см. дополнительную информацию в главах XIX и XX и пункте 23.3).

24.9. *Дополнительные категории, имеющие особое значение для составителей статистики торговли товарами и платежного баланса/национальных счетов*. Составители платежного баланса проявляют значительный интерес к обеспечению того, что все соответствующие операции по торговле товарами включались их статистику. Соответственно, для получения данной информации в случаях, когда значимые торговые операции, касающиеся, например, электроэнергии, газа или нефти, судов и летательных аппаратов или товаров военного назначения, не включаются в информацию, получаемую по линии таможенных органов или статистики торговли, составители платежного баланса используют дополнительные источники. Целесообразно, чтобы составители статистики международной торговли товарами и платежного баланса тесно сотрудничали друг с другом по вопросам составления данной информации, получаемой из дополнительных источников, и обеспечивали, чтобы соответствующие торговые операции включались как в торговую статистику, так и в статистику платежного баланса.

24.10. *Товары, поставляемые в комплексе с услугами* (см. СМТТ-2010, пункт 4.15 g). Зачастую продажа товаров связана с предоставлением определенных услуг, таких как техническое обслуживание или установка. Надлежащий учет данных операций является вопросом не сферы охвата (т. е. включать или не включать операцию), а скорее определения стоимости. Определение стоимости товаров, поставляемых в комплексе с услугами, осуществляется следующим образом: статистическая стоимость используется в отношении товаров, а стоимость всех связанных с ними услуг не подлежит включению в СМТТ кроме услуг, которые включаются в статистику в соответствии с определением стоимости товаров по типу FOB и CIF. Однако на практике это может оказаться труднореализуемым в отношении определенных товаров, таких как носители информации (см. СМТТ-2010, пункт 1.18). Товары, поставляемые в комплексе с услугами, могут идентифицироваться по повышенной удельной стоимости.

В. Товары, учитываемые различным образом в СМТТ и РПБ-6/национальных счетах

24.11. *Концептуальные различия и составление данных.* Характеристика основных концептуальных различий при учете международных операций с товарами в соответствии с СМТТ-2010 и РПБ-6/СНС-2008 приведена в приложении F к СМТТ-2010. В настоящей главе кратко обсуждаются вопросы возможного сотрудничества между составителями СМТТ и РПБ-6 в отношении данных товаров.

24.12. *Товары для переработки с переходом или без перехода права собственности* (см. СМТТ-2010, пункты 1.19–1.21 и F.4) Данные операции подлежат включению в СМТТ как торговля товарами, в то же время в РПБ-6 первоначальная торговая операция подлежит учету как торговля услугами. В главах XX и XXI обсуждаются возможные случаи идентификации товаров для переработки и торговли между взаимосвязанными сторонами в СМТТ.

24.13. *Возвращенные товары* (см. СМТТ-2010, пункты 1.23 и F.6). 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 возврате²⁴². Если возвращенные товары могут быть идентифицированы составителями СМТТ, например, по коду специальной таможенной процедуры, данная информация должна быть доступна для составителей РПБ-6, с тем чтобы они имели возможность аннулировать первоначальные операции в своих записях, как это требуется РПБ-6.

24.14. *Имущество мигрантов* (см. СМТТ-2010, пункты 1.26 и F.7). Имущество мигрантов подлежит включению в СМТТ, если оно перемещается в значительном количестве, в то же время оно должно исключаться из статистики торговли, составляемой на основе РПБ-6, поскольку не имеет места переход права собственности. Исключение этой операции в РПБ-6 было бы значительно легче, если бы товары отдельно идентифицировались в процессе статистического учета таможенных операций.

24.15. *Товары, нелегально ввозимые на экономическую территорию страны или вывозимые за ее пределы* (см. СМТТ-2010, пункты 1.59 и F.8). Рекомендуется, чтобы данные операции (которые могут включать как законные, так и незаконные товары)²⁴³ исключались из СМТТ и учитывались отдельно. РПБ-6 включает в статью общих товаров незаконные товары, а также контрабандные товары, которые в иных отношениях являются законными (РПБ-6, пункты 10.17 i и 10.17 j). Сотрудники таможенных органов и составители РПБ-6 должны сотрудничать друг с другом по вопросам количественной оценки контрабандных товаров. Например, составители РПБ-6 могут предусмотреть пометку в своих опросниках, используемых при проведении обследований, о ненадлежащем декларировании товаров приезжими лицами.

24.16. *Товары, утерянные или уничтоженные после их вывоза из экспортирующей страны, но до ввоза в импортирующую страну, и после перехода права собственности к импортеру.* Рекомендуется, чтобы данные товары исключались из СМТТ импортирующей страны, но учитывались отдельно (см. СМТТ-2010, пункты 1.60 и F.9). В целях обеспечения надлежащего учета данных операций в платежном балансе составители СМТТ должны предоставлять данную информацию составителям РПБ.

242 Возврат товаров может происходить при различных обстоятельствах, например в связи с их низким качеством и при возврате непроданных товаров, переданных на условиях консигнации (см. СМТТ-2010, пункт 1.17 выше).

243 Нелегальный ввоз на экономическую территорию или вывоз за ее пределы может относиться как к законным, так и незаконным товарам, т. е. необязательно собственно к товарам, а способу их ввоза на экономическую территорию или вывоза за ее пределы, который является нелегальным.

24.17. *Товары, ввезенные для строительных проектов, осуществляемых предприятиями-нерезидентами* (см. СМТТ-2010, пункт F.10). Такие товары, 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 (см. РПБ-6, пункт 10.22 d), но учитываются в качестве экспорта и импорта в рамках СМТТ. Конкретная идентификация данных товаров в процессе статистического учета таможенных операций была бы полезной для составителей платежного баланса.

24.18. *Товары, отправленные в буферную организацию или полученные от нее*. Рекомендуется, чтобы такие товары включались в СМТТ (СМТТ-2010, пункты 1.27 и F.11). РПБ-6 включает товары, временно экспортированные или импортированные, такие как товары, направленные на хранение, если не имеет место переход права собственности (РПБ-6, пункт 10.22 e). Однако данные товары подлежат учету, если они продаются при нахождении за границей (РПБ-6, пункт 10.17 g). Конкретная идентификация данных товаров в процессе статистического учета таможенных операций была бы полезной для составителей РПБ-6.

С. Общие метаданные, представляемые составителями СМТТ и платежного баланса

24.19. *Публикация таблицы согласования*. Целесообразно, чтобы составители СМТТ и РПБ-6 предоставляли в составе своих метаданных таблицу согласования учетных данных СМТТ и категории «все товары» в соответствии с принципами составления платежного баланса (см. СМТТ-2010, приложение F, таблица F.1, в качестве возможного примера). Рекомендуется, чтобы данная таблица сопровождалась надлежащими метаданными, касающимися учета соответствующих операций.

24.20. *Составление таблицы согласования: сотрудничество в целях корректировки статистики платежного баланса и статистики внешней торговли в Европейском союзе*²⁴⁴. По инициативе Евростата была учреждена Целевая группа по согласованию статистики платежного баланса и внешнеторговой статистики (ЦГ ПБ/ВТС), в состав которой вошли представители государств — членов Европейского союза, отвечающих за вопросы статистики платежного баланса и внешнеторговой статистики. Целевая группа была создана, с тем чтобы удовлетворить потребность в корректировке внешнеторговых статистических данных, предоставляемых в целях составления статистики платежного баланса, на концептуальной основе. В свете этого одна из целей заключалась в том, чтобы разработать так называемые таблицы согласования, позволяющие всем государствам — членам Европейского союза произвести необходимые корректировки внешнеторговых данных, с тем чтобы привести их в соответствие с системой статистики платежного баланса, используя согласованные на уровне Европейского союза методы и практические подходы (см. дополнительную информацию во вставке XXIII.3).

244 Описание, предоставленное Германией.

Вставка XXIV.3

Составление таблицы согласования в Европейском союзе

Были выявлены методологические и концептуальные различия между двумя системами в области трансграничной торговли товарами. В частности:

проведен сравнительный анализ основных методологических подходов к внешнеторговой статистике (учет всех товаров, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза на экономическую территорию или вывоза за ее пределы) и к статистике платежного баланса (учет перехода права собственности в рамках отношений между резидентами и нерезидентами);

выявлены любые различия между концепцией Европейского союза и национальной концепцией;

выявлены различные методы определения стоимости (СИФ/ФОБ или ФОБ/ФОБ), а также методы вычисления коэффициентов пересчета, используемых для переключения между обеими концепциями;

выявлены методы составления данных о торговле товарами для переработки, ремонта и технического обслуживания;

проанализирован учет конкретных товаров и видов перемещения (например, перехода права экономической собственности на суда и летательные аппараты).

Кроме того, проведено обсуждение конкретных проблем составления статистики (например, последствий изменений в таможенном законодательстве). Концепция таблицы согласования была разработана Целевой группой^a.

^a Данная таблица не приводится в настоящем *Руководстве*, поскольку она чрезвычайно сложна и увязана с ситуацией, характерной для Европейского союза.

ЧАСТЬ ПЯТАЯ

Метаданные и распространение данных

Глава XXV

Метаданные

25.1. *Введение.* Основу настоящей главы составляют положения главы IX СМТТ-2010, посвященной качеству данных и метаданным. В ней приводится характеристика всей информации о торговых данных, которые должны считаться метаданными. В ней разъясняется, что метаданные важны для правильного понимания содержания, охвата и ограничений данных, и приводятся руководящие указания в отношении правильной интерпретации торговой статистики. Метаданные существуют на различных уровнях детализации: на общем уровне метаданные указывают на характер охвата торговых статистических данных, на то, каким образом осуществляется сбор и обработка данных; на последующих уровнях может предоставляться информация об основных переменных параметрах данных, таких как товарная классификация, номенклатура стран и охват стран, или об определении стоимости и о конкретных торговых потоках. В настоящей главе приводятся рекомендации и примеры, касающиеся передовых методов представления и распространения метаданных.

А. Базовые концепции

25.2. *Определение и роль метаданных.* Метаданные — это «данные о данных». Они благоприятствуют обмену, запросу, интерпретации и использованию статистических данных на различных этапах их сбора, составления и агрегированных на различных уровнях (т.е. от микроданных до макроданных). Они включают административные сведения о статистических данных (кто создал их и когда), определение методологий, которые при этом применялись, а также описание того, каким образом данные были собраны и обработаны до их распространения или сохранения в базе данных (см. СМТТ-2010, пункт 9.20). Метаданные важны не только для пользователей, они играют также крайне важную роль в процессе составления статистики, поскольку необходимо в максимально возможной степени придерживаться общих стандартов и определений во всех областях статистики, с тем чтобы содействовать увязке и интеграции статистической информации.

25.3. *Структурные метаданные.* Структурные метаданные представляют собой идентификаторы и дескрипторы, которые важны для поиска, организации, получения и обработки наборов статистических данных²⁴⁵. Их можно рассматривать в качестве «ярлыков», которые подлежат увязке с каждым элементом данных, с тем чтобы они вообще имели какое-либо значение. В контексте статистики международной торговли товарами структурные метаданные включают такие элементы, как единицы измерения, период времени, код товара, идентификаторы стран учета и стран-партнеров (коды стран),

²⁴⁵ См. Statistical Data and Metadata Exchange, “SDMX content-oriented guidelines” (2009), приложение 4, озаглавленное “Metadata common vocabulary”.

идентификатор торгового потока и т. д. Структурные метаданные также включают информацию, необходимую для увязки точек данных в течение сравниваемых периодов, с тем чтобы получить значимые временные ряды.

246 Ibid, p.6.

25.4. *Справочные метаданные.* Справочные метаданные имеют более общий характер и «могут относиться к конкретным статистическим данным, наборам данных в целом или даже к учреждению, которое предоставляет данные»²⁴⁶. Говоря более конкретно, в контексте статистики международной торговли товарами справочные данные включают следующие элементы: *a)* пояснение принятых концепций и определений и их практического применения (например, охвата и определения стоимости); *b)* подробные сведения о методах, которые использовались для составления данных (например, указание источника (источников) данных, описание инструментария выборки в контексте данных, основанных на результатах обследований, описание методов проверки и уточнения данных и т. д.); и *c)* информация, описывающая различные аспекты качества полученных статистических данных о международной торговле товарами (например, актуальность, достоверность, точность, своевременность, методологическая обоснованность, согласованность и доступность)²⁴⁷.

247 Ibid., annex 4.

25.5. *Метаданные и качество данных.* Существует взаимозависимость между метаданными и качеством данных. С одной стороны, метаданные обеспечивают подробные сведения о различных аспектах качества статистики международной торговли товарами, как указывалось в предыдущем пункте. С другой стороны, наличие надлежащих метаданных, доступных для пользователей, само по себе является элементом качества, выполняющим функцию показателя доступности статистики международной торговли товарами (см. СМТТ-2010, пункты 9.17 и 9.21). Составители должны стремиться предоставлять пользователям все метаданные, необходимые для понимания сильных и слабых сторон статистики международной торговли товарами, которую они составляют, своевременно документируя все методологические аспекты, лежащие в основе данных, которые имеют значение для их надлежащего использования и интерпретации (например, определения, классификации, охват, вопросы конфиденциальности и т. д.).

25.6. *Институциональные механизмы для составления данных.* С целью сокращения нагрузки, связанной с реализацией проектов по торговым метаданным, целесообразно, чтобы составители статистики тесно сотрудничали с конкретными подразделениями, отвечающими в рамках национальной системы статистического учета за обеспечение составления метаданных, их соответствие стандартному формату и их надлежащее ведение и обновление.

В. Представление и распространение метаданных

25.7. *Многоуровневое представление метаданных.* Составители статистики международной торговли товарами должны предоставлять возможность получения достаточного объема метаданных, с тем чтобы как наименее, так и наиболее квалифицированные пользователи могли без каких бы то ни было трудностей провести оценку данных и их качества (см. СМТТ-2010, пункт 9.22). Целесообразно обеспечить многоуровневую детализацию метаданных, позволяющую установить четкие связи между концепциями метаданных высокого и конкретного уровней. Такое многоуровневое представление позволяет удовлетворять потребности разных групп пользователей, уровень квалификации которых в области статистики может быть различным²⁴⁸.

248 См. OECD, Data and Metadata Reporting and Presentation Handbook (Paris, 2007), p. 22, para. 6.3.2.

25.8. *Представление структурных и справочных метаданных.* В СМТТ-2010 (пункт 9.22 b) рекомендуется, чтобы структурные метаданные были представлены в качестве неотъемлемой части базы данных статистики международной торговли товарами таким способом, который обеспечивает возможность их извлечения вместе с любым элементом данных и публикации как части статистической таблицы. С другой стороны, справочные метаданные могут 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 (пункт 9.22 a).

25.9. *Использование стандартизированных концепций метаданных.* Рекомендуется, чтобы распространение метаданных, касающихся статистики международной торговли товарами, осуществлялось с соблюдением принятого конкретной страной подхода к подготовке метаданных во всех областях экономической статистики (СМТТ-2010, пункт 9.25). Соответственно, во всех случаях, когда это практически осуществимо, рекомендуется, чтобы составители статистики международной торговли товарами представляли свои метаданные, используя стандартизированные концепции, применимые в различных областях статистики (например, путем принятия междоменных концепций, разработанных на основе структуры ОСДМ или глоссария статистических терминов ОЭСР). Их целью должно стать содействие согласованию статистической информации и связанных с ней метаданных высокого уровня среди различных учреждений и областей статистики, даже если конкретные концепции метаданных не применимы или организованы различным образом в различных областях или учреждениях.

25.10. *Увязка данных с метаданными.* Поскольку составление и обработка метаданных не проводится на каждом этапе процесса составления статистики, существует острая необходимость в разработке системы управления метаданными, с тем чтобы обеспечить сохранение связей между соответствующими метаданными и данными. В СМТТ-2010 рекомендуется, чтобы распространение метаданных стало неотъемлемой частью усилий по распространению данных статистики международной торговли товарами (СМТТ-2010, пункт 9.25). В этой связи целесообразно проводить активную работу по увязке метаданных со статистическими данными, которые они описывают, и наоборот²⁴⁹, путем использования систем, основывающихся на метаданных, и систем управления метаданными на различных этапах процесса составления статистики. Существует несколько спецификаций информационных моделей, содействующих достижению данной цели (в первую очередь следует отметить ОСДМ и ИДД²⁵⁰). Хотя такие спецификации разработаны для того, чтобы обеспечить выполнение различных функций, они могут одновременно использоваться в рамках одной и той же системы или дополнять друг друга в процессе составления данных и метаданных и обмена ими²⁵¹.

25.11. *Реестры метаданных.* Реестр метаданных представляет собой центральное хранилище (как правило, собственно базу данных) информации, позволяющей увязать подробные определения (семантику) и коды (представления) элементов метаданных, использующиеся для описания конкретного массива статистических данных. Реестр европейской структуры метаданных ОСДМ может служить примером реестра метаданных (реализующего спецификации реестра ОСДМ)²⁵². Рекомендуется, чтобы составители статистики международной торговли товарами уделяли особое внимание разработке, ведению и распространению реестров метаданных на национальном и между-

249 Там же.

250 Инициатива по документированию данных (ИДД) представляет собой проект по созданию международного стандарта описания данных, связанных с социальными, поведенческими и экономическими науками.

251 См., например, A. Gregory, P. Heus and J. Ryssevick, "Metadata", Working Paper No. 57 (German Council for Social and Economic Data (RatSWD), March 2009).

252 См. характеристику Европейской структуры метаданных ОСДМ в пункте 9.32. Сервер метаданных Евростата (RAMON) расположен по адресу: http://ec.europa.eu/eurostat/ramon/index.cfm?TargetUrl=DSP_PUB_WELC.

253 В стандарте 11179-1 Международной организации по стандартизации/Международной электротехнической комиссии (ИСО/МЭК) приводится более общее обсуждение реестров метаданных.

254 См. OECD, Data and Metadata Reporting and Presentation Handbook, p. 22.

народном уровнях, с тем чтобы улучшить согласование, стандартизацию, использование, повторное использование метаданных и обмен ими²⁵³.

25.12. *Доступ к метаданным.* Составители статистики международной торговли товарами должны принимать все возможные усилия по обеспечению непосредственного доступа к метаданным для пользователей по различным каналам распространения, как в печатном, так и электронном формате (среди которых ведущая роль принадлежит распространению через Интернет). Как правило, поскольку метаданные рассматриваются как содержащие весомый общественно значимый элемент, они должны бесплатно распространяться через Интернет, независимо от того подлежат ли описываемые ими статистические данные о международной торговле бесплатному распространению в соответствии с правилами организации, составляющей данные²⁵⁴.

С. Элементы метаданных, касающихся статистики международной торговли товарами

25.13. *Элементы структурных метаданных, касающихся статистики международной торговли товарами.* Ниже перечислены типовые элементы структурных метаданных, относящиеся к стоимостным и количественным параметрам торговли в рамках каждого набора статистических данных о международной торговле (см. СМТТ-2010, пункт 9.23):

- a) *страна, представляющая отчетность:* указание страны, которая предоставила данный набор данных;
- b) *учетный период:* указание конкретного месяца, квартала, года и т. д.;
- c) *торговый поток:* относятся ли данные к экспорту, импорту, реэкспорту и т. д.;
- d) *код товара:* указание товара или товарной группы;
- e) *описание товара:* отдельные дескрипторы товарных кодов на любом уровне агрегирования²⁵⁵;
- f) *классификация товаров:* название классификации, используемая для представления данных (например, ГС-2007, четвертый пересмотренный вариант МСТК, национальная классификация, и т. д.);
- g) *страна-партнер или регион-партнер:* указание страны-партнера или региона-партнера;
- h) *классификация стран или районов* (например, двух- или трехбуквенные коды стран ИСО; стандартные коды стран или районов для использования в статистике Организации Объединенных Наций²⁵⁶ и т. д.), включая информацию о страновом составе географических районов;
- i) *валютная единица:* указание валютной единицы (например, национальная валюта, доллар Соединенных Штатов Америки и т. д.), в которой выражается стоимость торговых операций;
- j) *вид транспорта;*
- k) *единица измерения веса:* указание единицы измерения веса, в которой выражаются количественные данные о торговой операции (данные о весе нетто);

255 В Гармонизированной системе (ГС) часто не содержатся отдельные дескрипторы отдельных товарных кодов, поскольку названия позиций и субпозиций ГС часто не описывают сферу их применения (поскольку в них используются, такие названия, как например, «прочие»), и/или они относятся к другим позициям и субпозициям, а также к примечаниям к разделам, группам или позициям. Хотя они не столь точны, как имеющий юридическую силу текст, отдельные дескрипторы обеспечивают легкодоступное и точное определение сферы охвата кодов ГС.

256 Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/methods/m49/m49.htm>.

- l) *единица измерения дополнительного количества*: указание единицы измерения в разбивке по кодам ГС, в которой выражаются данные о дополнительном количестве товаров, являющихся предметом торговой операции;
- m) *определение стоимости*: указание на то, выражается ли стоимость по типу FOB или CIF;
- n) *код таможенной процедуры* (или применимый код операции).

25.14. *Элементы справочных метаданных, касающихся статистики международной торговли товарами*. Ниже перечислены типовые элементы справочных метаданных, связанных со статистикой международной торговли товарами (см. СМТТ-2010, пункт 9.23):

- a) *нормативно-правовая база и институциональные механизмы* (например, ссылки на соответствующие законы и нормативные положения, роль всех учреждений, участвующих в составлении статистики и т. д.);
- b) *базовые концепции и определения* (например, определение статистической территории и используемой торговой системы, определение статистической стоимости, сфера охвата статистики международной торговли товарами и ее взаимосвязь со статистикой национальных счетов и платежного баланса и т. д.);
- c) *описание используемых источников данных и методов интеграции данных* (например, таможенные декларации и соответствующие таможенные документы, нетаможенные административные источники, обследования предприятий, краткое описание методики объединения данных, полученных из этих источников, для формирования комплексного набора данных);
- d) *описание процедур сбора и обработки данных* (например, частота сбора данных, описание конкретных процедур, используемых для сбора данных, определения стоимости, редактирования, агрегирования и т. д.);
- e) *методика расчетов* (например, оценка показателей торговых операций, не превышающих по своему объему таможенных и статистических пороговых величин, корректировка СИФ-FOB, оценка количественных показателей и т. д.);
- f) *политика в области распространения данных* (например, графики публикации и пересмотра данных);
- g) *дополнительные пояснения и подстрочные примечания, касающиеся статистических данных, при необходимости* (например, пояснения в отношении пересмотров, разрывов в статистических сериях, применения норм конфиденциальности, обработки данных о конкретных категориях товаров и т. д.);
- h) *отчетность о качестве*.

D. Практика отдельных стран

25.15. *Пример Соединенных Штатов Америки*. Метаданные о статистике международной торговли товарами Соединенных Штатов Америки размещаются в Интернете на веб-сайте Бюро переписи населения США в справочнике *Guide to Foreign Trade Statistics* («Справочник по статистике внешней торговли»)²⁵⁷. На данном ресурсе приводится детальное описание Программы

257 См. www.census.gov/foreign-trade/guide/sec2.html.

по внешнеторговой статистике Соединенных Штатов Америки и содержится следующая информация: нормативно-правовая база («Орган власти») источники данных, концепции и определения (например, товарные классификации, охват, определение стоимости, количественный учет, дата регистрации и т. д.); процедуры обработки данных (например, сезонная корректировка, корректировка на основе постоянного доллара); методика расчетов статистических показателей операций небольшой стоимости; отчетность о качестве (например, ошибки репрезентативности, вопросы сопоставимости данных и т. д.); и политика пересмотра данных. На данном ресурсе распространения метаданных также содержится контактная информация и другие источники информации о Программе по внешнеторговой статистике Соединенных Штатов Америки.

25.16. *Пример Италии.* В Национальном статистическом институте Италии (ИСТАТ) основным инструментом распространения внешнеторговых статистических данных является веб-система *Soeweb*, которая обеспечивает бесплатную загрузку статистических материалов и содержит различные стандартизированные и специализированные статистические таблицы по широкому кругу вопросов, а также специальный раздел, посвященный метаданным. В частности, предпринимаются значительные усилия по совершенствованию доступа к метаданным путем дополнения разделов, посвященных поддержке пользователей, материалами по таким вопросам, как товарные и географические классификации (включая корреляционные таблицы, которые обновляются ежегодно), методики, касающиеся конкретных вопросов (таких как электроэнергия и газ), и документами о нормативных положениях и национальном законодательстве. Версия системы на английском языке доступна по многим вопросам. Предупреждения методологического характера представлены в виде динамических подстрочных примечаний со ссылками на загружаемые таблицы (около 5000 примечаний), позволяющих пользователям ознакомиться с оговорками в отношении интерпретации данных, а также с более подробной информацией в специальном разделе, посвященном метаданным.

25.17. *Пример Бразилии.* Метаданные, касающиеся бразильской статистики международной торговли товарами, предлагаются на португальском, английском и испанском языках через онлайн-систему AliceWeb2 (<http://aliceweb2.mdic.gov.br/>). Ниже приводится описание концепций и определений, касающихся многих переменных:

- a) *экспорт*: соответствует отгруженному за пределы страны товару, который не подлежит возврату;
- b) *импорт*: соответствует ввозу поставленному из-за границы товару, который не подлежит возврату;
- c) *товар*: для целей классификации товаров Бразилия с 1996 года пользуется единой таможенной номенклатурой МЕРКОСУР (ЕТНМ), которая также используется другими странами блока (Аргентиной, Парагваем и Уругваем) и основана на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров;
- d) *страна назначения (для экспорта)*: для целей распространения статистики экспорта 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;

- e) *страна происхождения (для импорта)*: для целей распространения статистики импорта страной происхождения является страна, где была выращена сельскохозяйственная продукция, добыты полезные ископаемые или произведены промышленные товары полностью или частично. В случае промышленных товаров страной происхождения является страна, где был завершен последний этап обработки и продукт был принят в его окончательном виде (концепция, определенная Киотской конвенцией);
- f) *экономический блок*: страны группируются по экономическим блокам вследствие формирования геоэкономических регионов и в соответствии с международными соглашениями. Страна может быть частью одного или нескольких экономических блоков;
- g) *штат (субъект федерации)*: для целей распространения статистики экспорта штатом является субъект федерации, где была выращена сельскохозяйственная продукция, добыты полезные ископаемые или произведены промышленные товары полностью или частично. В случае промышленного производства «штатом» является штат, где был завершен последний этап обработки и продукт был принят в его окончательном виде (концепция происхождения товаров). В случае импорта «штат» определяется как штат налогового резидентства импортера;
- h) *вид транспорта*: в случае экспорта — относится к способу перевозки, используемому с последнего места, из которого товары отгружаются за рубеж. В случае импорта — относится к способу перевозки, используемому в первом пункте ввоза товаров на национальную территорию. В соответствии с системой стран — членов Меркосур Бразилия регистрирует следующие способы перевозки: морской транспорт, речной транспорт, транспортировка по озерам, почтовые отправления, отправка товаров с использованием услуг почтовых и курьерских служб, железнодорожный транспорт, автомобильный транспорт, трубопроводы, линии передачи (кабели) и самоходные изделия;
- i) *порт*: в случае экспорта — относится к порту или аэропорту, где имеет место отгрузка товаров, или последнее место, из которого товары вывозятся из страны. В случае импорта — это порт или аэропорт выгрузки товаров или первое место, в котором товары ввозятся в страну.

Вставка XXV.1**Внедрение стандартов ОСДМ и ИДД в целях СМТТ: опыт Мексики**

Стандарт ОСДМ предназначен для обмена статистическими данными и метаданными между двумя или более партнерами. Особый интерес представляет собой тот факт, что в Мексике, которая является федеративной страной, ОСДМ может использоваться как для поддержки национальной системы обмена информацией, так и ее связей с другими системами обмена информацией на международном уровне. В соответствии с решением о принятии стандарта ОСДМ Национальный институт статистики и географии (ИНЕГИ) Мексики начал разработку инфраструктуры, необходимой для обеспечения доступности данных и структурных метаданных через веб-службы. В решении этой задачи большую помощь оказали разработанные Евростатом инструменты, а также поддержка по линии ОЭСР.

Данные (и соответствующие метаданные) для конкретной статистической области структурируются в ОСДМ в соответствии с определением структуры данных (ОСД), которое описывает структуру конкретного потока статистических данных с использованием перечня параметров и перечня атрибутов (и связанных с ними кодов).

Мексика проводит работу по внедрению технологии ОСДМ в статистические проекты в различных областях статистики. Однако в январе 2011 года ИНЕГИ решил в партнерстве со Статистическим управлением ОЭСР уделять первоочередное внимание преобразованию потока данных о «торговле за год в разбивке по товарам» в формат ОСДМ. К началу 2012 года в целях тестирования этот поток данных был размещен ИНЕГИ на веб-сервере, и ожидается, что ОЭСР предоставит свои отзывы и замечания. Определение структуры данных для этого потока данных будет включать такие параметры, как частота, базовая страна, торговый поток (экспорт, импорт и т. д.), код товара (в соответствии с классификацией ГС-2007), стоимость (на условиях FOB или CIF), страна-партнер или район-партнер и учетный период. Оно будет включать такие атрибуты как единица измерения и статус обследования.

Кроме того, Мексика рассматривает решение вопроса метаданных посредством внедрения стандарта Инициативы в области документирования данных (ИДД) в качестве основного инструмента интеграции метаданных, касающихся статистики международной торговли товарами. Данный проект осуществляется при поддержке и консультативной помощи Всемирного банка. Политика ИНЕГИ заключается в том, чтобы использовать оба стандарта в качестве стержневых элементов метаданных национальных статистических проектов, укрепляя тем самым национальную систему статистической и географической информации.

Глава XXVI

Распространение

26.1. *Введение.* Основу настоящей главы составляют положения главы X СМТТ-2010, посвященной вопросам распространения. В ней описываются факторы, которые должны учитываться ответственным национальным учреждением при разработке политики распространения статистики международной торговли товарами. К этим факторам относятся: переменные, подлежащие распространению; своевременность; согласованность между распространяемыми наборами данных; статистическая конфиденциальность; политика пересмотра; потребности пользователей; формы и средства распространения; и распространение метаданных и информации о качестве данных. В последнем разделе данной главы рассматриваются вопросы, касающиеся комбинированного распространения статистики международной торговли товарами и статистики международной торговли услугами.

А. Роль распространения данных и метаданных

26.2. *Значение распространения.* Наличие официальной статистики в целом и статистики международной торговли товарами в частности является одним из элементов, на который опираются эффективные органы управления и на котором строится доверие общественности к этим органам, поскольку такая статистика может использоваться при обсуждении соответствующих вопросов и принятии решений как органами управления, так и более широкими слоями общественности. В этом контексте в СМТТ-2010 подчеркивается важность соблюдения основополагающих принципов официальной статистики Организации Объединенных Наций²⁵⁸, в которых, среди прочего, говорится, что:

- a) официальная статистика «является необходимым элементом информационной системы демократического общества, обслуживающей правительство, экономику и общественность»;
- b) такие статистические данные должны «распространяться официальными статистическими учреждениями на беспристрастной основе в интересах реализации права граждан на общедоступную информацию»;
- c) статистические учреждения должны «содействовать правильной интерпретации данных» и, соответственно, «представлять информацию в соответствии с научными стандартами в отношении источников статистических данных, статистических методов и процедур»;
- d) статистические учреждения «имеют право представлять комментарии по поводу ошибочной интерпретации и неправомерного использования статистических данных».

²⁵⁸ Принципы размещены по адресу: http://unstats.un.org/unsd/dnss/hb/R-fundamental%20principles_A4-WEB.pdf

26.3. В свете данных Принципов распространение данных о торговле 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.

В. Факторы, подлежащие учету в процессе распространения данных и метаданных

26.4. Составителям статистики международной торговли товарами в процессе разработки и осуществления стратегий распространения данных и метаданных рекомендуется учитывать следующие факторы, каждый из которых будет рассмотрен ниже:

- a) переменные, подлежащие распространению;
- b) своевременность распространения данных и метаданных;
- c) согласованность между распространяемыми наборами данных;
- d) статистическая конфиденциальность;
- e) политика пересмотра;
- f) группы пользователей и их конкретные потребности;
- g) форматы и средства распространения.

1. Переменные, подлежащие распространению

26.5. *Минимальный набор данных и элементов структурных метаданных, подлежащих распространению.* В СМТТ-2010 содержатся определенные рекомендации и предложения в отношении того, какие данные и элементы структурных метаданных подлежат распространению. Их можно обобщить следующим образом: страны должны публиковать статистические данные о международной торговле товарами, касающиеся четырех потоков торговли (экспорт, реэкспорт, импорт и реимпорт), детализированные в разбивке по шестизначным кодам ГС и категориям товаров, рекомендуемым для выделения в отдельные категории с учетом каждого торгового партнера, используя для установления партнера надлежащие, с точки зрения применимости к статистической стоимости и единиц количественного учета, критерии, и в разбивке по способу перевозки. В таблице XXVI.1 приводится рекомендуемый перечень данных и элементов структурных метаданных, подлежащих распространению, а также их возможные значения.

26.6. *Распространение новых элементов, рекомендованных или предложенных в СМТТ-2010.* Представляется целесообразным распространять вновь рекомендованные и предложенные элементы данных (например, импорт, оцененный на базе ФОБ, в дополнение к импорту, оцененному на базе СИФ) способом, не вводящим пользователей в заблуждение. В таблице XXVI.2 представлены требования к распространению данных о суммарных торговых потоках в разбивке по стране-партнеру и способу перевозки, а в таблице XXVI.3 представлены требования к детализированным торговым данным в соответствии с содержащимися в СМТТ-2010 рекомендациями (Р) и предложениями (П).

Таблица XXVI.1

Набор возможных данных и элементов структурных метаданных, подлежащих распространению

Переменные	Возможные значения
Учетный период	Например, указание года для ежегодных данных, указание года и месяца для ежемесячных данных и т. д.
Торговый поток	Экспорт, реэкспорт, импорт или реимпорт
Товар или товарная группа	Шестизначный код товара ГС, четырехзначная позиция ГС, раздел ГС и т. д.
Товарная классификация	Например, ГС-2012, ГС-2007
Страна последнего известного назначения (для экспорта)	Например, трехбуквенный код страны ИСО
Страна происхождения (для импорта)	Например, трехбуквенный код страны ИСО
Страна отправления (для экспорта и импорта)	Например, трехбуквенный код страны ИСО
Способ перевозки	Например, воздушный транспорт, водный транспорт, наземный транспорт их подкатегории
Стоимость по FOB	Денежная стоимость
Стоимость по СИФ	Денежная стоимость
Валютная единица	Например, национальная валюта, доллар Соединенных Штатов Америки и т. д.
Количество (вес нетто)	Физическое количество (в кг)
Дополнительное количество	Физическое количество (в дополнительных единицах измерения)
Дополнительная единица измерения	Например, литры и т. д.
Код таможенной процедуры (или применимый код операции) ^a	Код таможенной процедуры, применяемый к отдельной операции таможенными органами; любой применяемый код процедуры или операции при отсутствии кода таможенной процедуры или при использовании дополнительных кодов

^a Данная информация запрашивается с целью получения дополнительных сведений о торговых операциях в статистических целях, таких как реэкспорт, реимпорт, товары для обработки и внутрифирменная торговля. Вместе с тем национальная практика по использованию таможенных процедур сильно различается и получение желаемой информации не всегда возможно.

Таблица XXVI.2

Матрица распространения: агрегированные данные и структурные метаданные

Торговый поток	Учетный период	Страна последнего известного назначения	Стране происхождения	Страна отправления	Способ перевозки	Стоимость, FOB	Стоимость, СИФ	Валюта
Экспорт	Р	Р		П	Р	Р		Р
Реэкспорт	Р	Р		П	Р	Р		Р
Импорт	Р		Р	Р	Р	П	Р	Р
Реимпорт	Р		Р	Р	Р	П	Р	Р

Таблица XXVI.3

Матрица распространения: детализированные данные и структурные метаданные

Торговый поток	Учетный период	Код товара	Страна последнего известного назначения	Стране происхождения	Страна отправления	Способ перевозки	Стоимость, FOB	Стоимость, CIF	Валюта	Количество (вес нетто)	Дополнительное количество	Единица измерения дополнительного количества	Код таможенной процедуры
Экспорт	P	P	P		P	P	P		P	P	P	P	P
Реэкспорт	P	P	P		P	P	P		P	P	P	P	P
Импорт		P		P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
Реимпорт		P		P	P	P	P	P	P	P	P	P	P

2. Своевременность

26.7. *Своевременность первых публикаций данных.* В соответствии с приведенным в СМТТ-2010 определением своевременность представляет собой отрезок времени между событием (конец учетного периода) и появлением статистической информации об этом событии. В СМТТ-2010 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.

26.8. *Предварительный план опубликования данных.* В СМТТ-2010 (пункт 10.5) странам далее рекомендуется: *a)* заблаговременно объявлять о точных датах публикации и пересмотра соответствующих статистических данных; и *b)* размещать этот предварительный план опубликования данных на веб-сайте национального агентства, отвечающего за распространение официальной статистики торговли, до начала каждого последующего года. При осуществлении данных рекомендаций и предложений целесообразно четко указывать даты публикации предварительных оценочных данных и окончательных данных (не позднее, чем это предусмотрено сроками регулярного пересмотра). Также целесообразно информировать пользователей о наличии таких планов, используя все соответствующие средства связи.

26.9. *Поиск компромиссного решения проблемы обеспечения своевременности, надежности и точности данных.* В процессе подготовки данных обычно принимается компромиссное решение с учетом вступающих в противоречие между собой интересами обеспечения своевременности подготовки информации, с одной стороны, и задачами обеспечения надежности, точности и уровня детализации публикуемых данных, с другой стороны. Признавая наличие такого компромисса, в СМТТ-2010 (пункты 10.5–10.6) странам предлагается при принятии соответствующих решений учитывать ряд факторов, таких

как требования пользователей, выбор времени сбора исходных данных таможенными органами и другими учреждениями, выступающими в качестве источников данных, масштаб и время пересмотра статистических данных, осуществляемого основными источниками данных. Целесообразно обеспечить конкретное обсуждение этого компромисса с основными группами пользователей, с тем чтобы достичь понимания относительно наиболее эффективного решения и довести это понимание до широкого круга лиц.

26.10. *Оперативное распространение предварительных оценочных данных.* В целях повышения оперативности распространения статистики международной торговли товарами целесообразно на регулярной основе публиковать предварительные оценочные данные об общих объемах экспорта и импорта, а также о торговле в разбивке по основным товарам и партнерам вскоре после окончания учетного периода (см. выше). Такие оценочные данные по самому своему характеру могут основываться на относительно ограниченном объеме статистических данных с последующей их заменой более точными, но менее актуальными данными. Однако составители статистики и пользователи должны быть осведомлены о наличии компромиссного решения относительно обеспечения качества (объема пересмотров) и своевременности [например, обычно нецелесообразно часто публиковать данные масштабных пересмотров (СМТТ-2010, пункты 10.10–10.12)]. Решения о частоте публикаций необходимо принимать с учетом аспектов качества.

3. **Согласованность между распространяемыми наборами данных**

26.11. *Согласованность ежемесячных, ежеквартальных и ежегодных статистических данных.* Многие страны пользуются дополнительной информацией для составления ежегодных статистических данных о торговле. В связи с этим в СМТТ-2010 (пункт 10.9) обращается внимание на то, что 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. Целесообразно включать в справочные метаданные соответствующее пояснение в этой связи, с тем чтобы оказать содействие пользователям в правильной интерпретации и использовании данных. Кроме того, целесообразно информировать пользователей о наиболее значимых случаях временной неаддитивности с указанием причин их существования.

4. **Статистическая конфиденциальность**

26.12. *Статистическая конфиденциальность и потребности пользователей.* 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 распространяться исходя из других соображений, таких как вопросы национальной безопасности. Целесообразно, чтобы составители статистики международной торговли товарами всегда стремились в полном объеме учитывать все операции, которые включаются в сферу охвата СМТТ, применяя при этом надлежащие методы обеспечения конфиденциальности определенных категорий информации. В СМТТ-2010 (пункт 10.2) признается

потребность в обеспечении статистической конфиденциальности и ее сбалансированности 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. Кроме того, целесообразно наряду с данными распространять количественный показатель качества товаров, информация о которых должна носить конфиденциальный характер.

26.13. *Разработка и внедрение правил конфиденциальности.* В СМТТ-2010 (пункт 10.3) рекомендуется в максимально возможной степени следовать принципу пассивной конфиденциальности. Это означает, что данные считаются конфиденциальными только при наличии соответствующего запроса от участника торговли при условии, что статистические органы рассматривают этот запрос в качестве обоснованного с учетом правил 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. Однако осуществление данных рекомендаций в отношении статистической конфиденциальности также в значительной мере зависит от законодательства страны и общей политики конфиденциальности, принятой ее статистической системой. Важной задачей в области внедрения правил конфиденциальности является обеспечение широкого применения принципа конфиденциальности во всех различных классификациях, в рамках которых осуществляется распространение данных, не отступая при этом от цели достичь максимального распространения информации. Во вставках XXVI.1 и XXVI.2 приводятся примеры передового опыта в области разработки и внедрения правил конфиденциальности.

26.14. *Информирование о правилах конфиденциальности.* Целесообразно, чтобы все страны подготовили и опубликовали обзор своих правил конфиденциальности в отношении международной торговли товарами, с тем чтобы лица, сообщающие данные, могли быть уверены в том, что их право на конфиденциальность гарантировано, и в то же время пользователи данных могут информироваться об определенных ограничениях, связанных с данными, тем самым обеспечивая им возможность использовать данные более уместным образом. Кроме того, целесообразно предоставлять пользователям подробные сведения о том, в отношении какой части данных в первую очередь касается применение правил конфиденциальности, и о масштабе последствий их применения.

5. Политика по пересмотру

26.15. *Характеристики эффективной политики пересмотра.* Признавая, что пересмотры данных составляют важную часть практики стран, в СМТТ-2010 (пункты 10.10–10.12) 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. Ниже перечислены

Вставка XXVI.1

Обращение с конфиденциальными данными в Германии

Вопросы обеспечения пассивной конфиденциальности регулируются законодательством Европейского союза^a. Импортёры и экспортёры, подающие декларации Интрастат/таможенные декларации в Германии, могут обратиться с запросом на обеспечение конфиденциальности данных, который затем рассматривается Федеральным статистическим управлением на предмет обоснованности применения режима конфиденциальности. Для установления режима конфиденциальности применяются два критерия: максимальное число сторон, отвечающих за предоставление информации (участники торговли, импортёры и экспортёры), и так называемое правило *p*%. Первый критерий применяется, если запрос касается трех или более поставщиков статистической информации (ПСИ). Правило *p*% предусматривает вычисление разности между итоговым значением и вторым наибольшим значением: если разность превышает наибольшее значение менее чем на *p*%, тогда преобладает один ПСИ; значение *p*% определяется Федеральным статистическим управлением.

Запрос на обеспечение конфиденциальности удовлетворяется в случае соблюдения указанных выше критериев в течение большинства из 12 месяцев предшествующего отчетного периода. В случаях сомнений решение всегда принимается в пользу конфиденциальности.

«Первичная конфиденциальность» применяется как в отношении стран-партнеров (в результате чего информация в отношении конкретных или всех стран подлежит защите, а сами страны помечаются как конфиденциальные и сводятся в группу «конфиденциальные страны»), так и по кодам товаров (в результате чего информация в отношении конкретных кодов защищается, а сами коды помечаются как конфиденциальные и сводятся в один конкретный код в рамках группы 99).

Для каждого конфиденциального кода товара (или каждой конфиденциальной страны-партнера) необходим эквивалент («вторичная конфиденциальность»). В противном случае конфиденциальные значения могут быть пересчитаны с учетом результатов, полученных на более высоких уровнях, или результатов, полученных с использованием других классификаций (например, МСТК). Цель нахождения подходящего эквивалента заключается в том, чтобы защитить данные с минимальной потерей информации. Желательно найти ближайший эквивалент для конфиденциального кода товара. На следующем этапе устанавливается, обеспечивает ли эквивалентный код товара поддержание конфиденциальности в рамках всех классификаций, используемых во внешнеторговой статистике (например, МСТК, КПД). Режим конфиденциальности данных всегда предоставляется на срок в течение текущего года и последующих лет. По истечении этого срока компании должны подать новую заявку. В противном случае данные публикуются вновь. Данные, помеченные как конфиденциальные, носят бессрочный конфиденциальный характер.

Данные по экспорту и импорту вооружений обычно носят конфиденциальный характер.

^a См. Регламент (ЕС) № 471/2009 Европейского парламента и Совета от 6 мая 2009 года, статья 10, и Регламент (ЕС) № 638/2004 Европейского парламента и Совета от 31 марта 2004 года, статья 11.

Вставка XXVI.2

Контроль за раскрытием информации в Канаде

В соответствии с законом Статистическому управлению Канады запрещается публиковать любые данные, содержащие информацию, полученную в соответствии с Законом о статистике, о любом идентифицируемом физическом лице, субъекте предпринимательской деятельности или организации, разглашение которой не допускается без предварительного уведомления или письменного согласия этого физического лица, субъекта предпринимательской деятельности или организации. В целях предотвращения публикации или раскрытия любой информации, считающейся конфиденциальной, ко всем выпускаемым или публикуемым данным применяются различные правила конфиденциальности. При необходимости данные блокируются в целях предотвращения прямого или косвенного разглашения идентифицируемой информации.

некоторые примеры передовой практики в отношении политики пересмотра (см. СМТТ-2010, пункт 10.12):

- a) наличие подробного описания политики по пересмотру на веб-сайте ответственного учреждения;
- b) разумная стабильность сроков пересмотров из года в год;
- c) заранее установленные сроки пересмотров (*четко отраженные в плане публикации данных*);
- d) предварительное уведомление пользователей во всех случаях, когда для обеспечения методологической последовательности проведение пересмотра может потребовать внесения изменений во временные ряды, вплоть до внесения изменений в начало временного ряда, целях объяснения причин пересмотра и предоставления информации о его возможном воздействии на данные;
- e) простой доступ к ряду пересмотренных статистических данных за достаточно длительный период времени;
- f) распространение всех пересмотренных ежемесячных, ежеквартальных и ежегодных данных в целях обеспечения согласованности всех данных, предоставляемых пользователям, включая данные и индексы, скорректированные с учетом сезонных колебаний;
- g) наличие необходимой документации по пересмотрам в статистических публикациях и базах данных;
- h) координация политики по пересмотру с поставщиками нетаможенных данных, которые могут быть источником масштабных пересмотров;
- i) создание исторических баз данных для оценки объема пересмотров и разработки показателей качества.

26.16. Опыт стран в области разработки и осуществления эффективной политики по пересмотру описан во вставке XXVI.3 и во вставке XXVI.4.

Вставка XXVI.3

Политика Филиппин по пересмотру

Пересмотр показателей за предшествующий месяц проводится в целях включения документов, которые были представлены с задержкой и не были включены до установленной окончательной даты, а именно: в случае экспорта — спустя 10 дней после окончания соответствующего отчетного месяца; и в случае импорта — спустя 25 дней после окончания соответствующего отчетного месяца. Пересмотренные ежемесячные показатели отражаются в следующем месяце в соответствующем пресс-релизе.

Обработка, очистка и обновление файлов данных для составления окончательных таблиц проводится в случае экспорта спустя 5–7 дней после даты выпуска пресс-релиза, а в случае импорта — спустя 5–10 дней после даты выпуска пресс-релиза.

Пересмотры также проводятся в целях:

- a) обеспечения согласованности показателей стоимости по типу FOB и объема, как по весу брутто, выраженному в килограммах, так и по количеству;
- b) проверки показателей стоимости, с тем чтобы обеспечить достоверность и точность окончательных показателей;
- c) корректировки в связи с составом и охватом данных.

Вставка XXVI.4**Политика Канады по пересмотру**

Как правило, данные по торговле товарами пересматриваются на постоянной основе по каждому месяцу текущего года. Результаты пересмотров за текущий год отражаются в данных, получаемых на основе таможенных документов и платежного баланса. Пересмотр таможенных данных за прошлый год проводится одновременно с публикацией данных за январь и февраль месяцы соответствующего отчетного года, а также на ежеквартальной основе. Данные, получаемые на основе таможенных документов, за два предшествующих года пересматриваются ежегодно и публикуются в феврале одновременно с данными за декабрь месяц соответствующего отчетного года. Данные, получаемые на основе платежного баланса, за предшествующий год пересматриваются одновременно с публикацией данных за январь, февраль и март месяцы соответствующего отчетного года. Публикация данных, получаемых на основе платежного баланса, за последние три года осуществляется ежегодно в июне одновременно с публикацией данных за апрель месяц соответствующего отчетного года. К факторам, влияющим на проведение пересмотров, относятся: задержка в представлении документации по импорту и экспорту; неверная информация в таможенных формах; замена оценочных показателей, составленных для энергетического сектора, фактическими данными; изменения в классификации товаров, основанные на более актуальной информации; и изменение коэффициентов сезонной корректировки.

6. Пользователи

26.17. *Разнообразие групп пользователей и потребностей пользователей.* Возможности эффективного практического использования данных торговой статистики определяются масштабами их распространения. Торговая статистика составляется в целях удовлетворения потребностей многих пользователей, включая правительства, деловое сообщество, средства массовой информации, неправительственные организации (НПО), составителей данных в других отраслях экономической статистики, таких как платежный баланс и национальные счета, различные региональные, наднациональные и международные организации, исследователи и общественность в целом. Данные о торговле находят многочисленное применение, начиная от разработки национальной, региональной и международной торговой и общей экономической политики, и заканчивая анализом рынка, определением экономических характеристик участников торговли, планирования инфраструктуры и внесение вклада в статистику системы национальных счетов и платежного баланса.

26.18. *Равное обращение к пользователям.* В СМГТ-2010 (пункт 10.13) рекомендуется одинаково относиться ко всем пользователям и распространять статистические данные без предоставления преимуществ какой-либо национальной или международной группе пользователей. С целью обеспечения соблюдения такого обращения целесообразно, чтобы любого рода данные о торговле были доступны для всех пользователей в одно и то же заранее установленное время.

26.19. *Контроль потребностей пользователей в данных.* Целесообразно систематически контролировать изменяющиеся потребности пользователей, с тем чтоб обеспечить актуальность составляемых данных и их надлежащее распространение. Такой контроль, а также предпринимаемые последующие действия должны быть частью усилий по межведомственному сотрудничеству в рамках созданных институциональных механизмов. Целесообразно установить тесные и долгосрочные взаимоотношения с представителями групп пользователей с целью выявления потребностей пользователей и наиболее

эффективных средств распространения данных и метаданных. Этого можно добиться путем создания постоянных консультативных комитетов, а также проведения специальных пропагандистских мероприятий. Среди возможных мероприятий в этой связи следует отметить проведение национального и Всемирного дней статистики.

26.20. *Обследования степени удовлетворенности пользователей распространением данных.* В целях обеспечения наиболее эффективного распространения целесообразно проводить обследования степени удовлетворенности пользователей. Такие обследования могут помочь выявить группы пользователей, которым требуется уделять повышенное внимание вследствие отсутствия у них определенных технических средств доступа к данным, или которые нуждаются в более подробных разъяснениях в отношении надлежащего использования данных. При проведении обследования степени удовлетворенности пользователей основное внимание уделяется следующим аспектам распространения данных:

- a) понятность интерфейса базы данных статистики торговли;
- b) ясность и полнота имеющихся метаданных;
- c) целесообразность продолжения выпуска традиционных публикаций в бумажном виде;
- d) средства совершенствования процесса представления данных и метаданных.

26.21. *Информационно-пропагандистская деятельность.* Целесообразно на регулярной основе проводить информационно-пропагандистские мероприятия, призванные помочь пользователям добиться лучшего понимания данных и использовать их наиболее эффективным способом, в том числе предпринимать усилия по повышению уровня статистической грамотности пользователей и предупреждению неправильной интерпретации данных, например, в рамках широкой стратегии отношений с общественностью, направленной на углубление понимания широкой общественностью важного значения статистики. Можно рекомендовать следующие виды информационно-пропагандистской деятельности: проведение семинаров, ориентированных на конкретные группы пользователей; предоставление методических пособий и руководств пользователей, разъясняющих способы поиска данных через веб-сайт, посвященный распространению данных; организация пресс-конференций и включение в пресс-релизы контактной информации специалистов, способных оказать помощь пользователям в правильной интерпретации статистических данных; предоставление группам пользователей возможности участвовать в ежегодных конференциях, книжных ярмарках и других соответствующих мероприятиях; и организация кампаний по повышению осведомленности, например «национальные дни/недели/месяцы статистики».

26.22. *Оказание поддержки пользователям в правильной интерпретации данных.* Хотя статистические данные можно корректно использовать и интерпретировать различными способами, важно поддерживать доверие к официальной статистике торговли и ее авторитет. Таким образом, целесообразно, чтобы ответственное статистическое учреждение проводило работу по предупреждению явно неправильной интерпретации данных и предпринимало необходимые меры по исправлению положения в случае выявления ошибок в интерпретации (например, путем проведения пресс-конференций, предоставления пресс-релизов и переписки с редакторами публикаций, в которых были выявлены ошибки в интерпретации). В качестве одного из примеров пе-

редовой практики в области предупреждения неправильной интерпретации данных можно привести деятельность по уделению особого внимания установлению прямых контактов с другими государственными учреждениями, международными организациями и университетами, поскольку они являются теми пользователями внешнеторговой статистики, анализ которых оказывает существенное влияние на государственную политику и общественное мнение.

7. Форматы и средства распространения

26.23. *Использование различных средств распространения.* Данные и метаданные могут распространяться в различных форматах и с использованием различных средств. В СМТТ-2010 (пункт 10.13) странам рекомендуется выбрать формат распространения, наилучшим образом удовлетворяющий запросам пользователей. Учитывая разнообразие групп пользователей, целесообразно использовать несколько форматов и средств распространения, обеспечивающих эффективное удовлетворение их потребностей в данных и метаданных. Например, пресс-релизы статистики международной торговли товарами, ориентированные на широкую общественность, должны распространяться теми способами, которые упрощают их дальнейшее распространение средствами массовой информации. В то же время более комплексная и подробная статистическая информация, рассчитанная на исследователей, должна распространяться через онлайн-базы данных и в виде печатных публикаций, используемых в качестве справочного материала.

26.24. *Пересмотр концепции печатных публикаций.* В целях использования новаторских средств представления данных и метаданных и более эффективного учета потребностей пользователей целесообразно периодически пересматривать концепцию печатных публикаций. В этой связи странам не рекомендуется более применять устаревший подход к изданию печатных публикаций, содержащих набор таблиц или очень подробные данные о торговле в отношении конкретных групп товаров или партнеров. Целесообразнее в таких публикациях сделать акцент на основных характеристиках внешней торговли страны и представлять данные более привлекательным для пользователей способом, используя элементы повышенной наглядности, такие как цветные диаграммы, с добавлением более аналитической информации.

26.25. *Центральная роль электронных баз данных.* В СМТТ-2010 (пункт 10.13) рекомендуется предоставить пользователям возможность доступа к официальной статистике торговли страны посредством электронных баз данных, функционирование которых обеспечивается ответственным за это учреждением (см. опыт Бразилии во вставке XXVI.5). Целесообразно обеспечить, чтобы такие базы данных:

- a) предоставляли бесплатный и равный доступ для всех пользователей к любой записи данных, рассматриваемой в качестве части официальной торговой статистики;
- b) содержали обширную базу метаданных и знаний;
- c) предоставляли пользователям возможность запрашивать сведения по всей базе данных через понятный интерфейс и загружать результаты запросов в широко используемых электронных форматах (таких как текстовые файлы с разделителями-запятыми), тем самым сокращая потребность в индивидуальной обработке большинства запросов данных и значительно повышая эффективность распространения данных.

Вставка XXVI.5

Центральная роль электронных баз данных в распространении данных: опыт Бразилии

^a См.: <http://aliceweb2.mdic.gov.br>

Наиболее важным средством, используемым для распространения бразильской внешне-торговой статистики, является система анализа внешнеторговой информации AliceWeb2^a. Она была введена в действие в 2001 году с целью модернизации средств доступа к статистическим данным по экспорту и импорту Бразилии и их распространения на систематической основе. В августе 2011 года Секретариат внешней торговли Министерства развития, промышленности и внешней торговли Бразилии обновил систему с учетом достижений в области информационной технологии и опыта, накопленного за последние 10 лет после ввода ее в эксплуатацию, а также добавил дополнительные переменные и периоды. Доступ к системе предоставляется бесплатно после регистрации. В настоящее время зарегистрировано более 200 000 пользователей из 144 стран. Система доступна на английском, испанском и португальском языках.

Система AliceWeb2 обеспечивает распространение информации о бразильской статистике международной торговли товарами, детализированной на уровне до восьми знаков Единой таможенной номенклатуры МЕРКОСУР (ЕТНМ), в разбивке по стране-партнеру и экономическому блоку, по штату и муниципалитету, пункту погрузки и разгрузки, и способу перевозки. С ее помощью можно получить торговый баланс по любой из переменных на ежемесячной основе и за желаемый период. Система позволяет формирование файлов для загрузки в форматах Excel и ASCII (с текстовой структурой) и автоматическую передачу на адрес электронной почты. Обновляемые на ежемесячной основе данные получают из Комплексной системы внешней торговли (СИСКОМЕКС), которая используется для управления внешней торговлей Бразилии. Данные по состоянию на январь 1989 года (объем которых составляет примерно три терабайта) имеются как в разбивке по месяцу, так и в виде суммированных нарастающим итогом показателей.

Торговая информация выражается в долларах Соединенных Штатов Америки в виде стоимости по типу ФОБ (франко-борт) и веса нетто в килограммах. В случае поиска по товару также предоставляется информация о количестве и средних ценах. Имеется следующая информация по экспорту и импорту:

- товары на всех уровнях Гармонизированной системы (*двух-, четырех-, шести- или восьмизначном уровнях ЕТНМ*);
- страны назначения или происхождения;
- экономические блоки назначения или происхождения;
- производящее и экспортирующее государство (*для экспорта*) и импортирующее государство (*для импорта*);
- муниципалитеты — производители и импортеры;
- порты погрузки и разгрузки;
- способ перевозки.

К другим характеристикам системы относятся:

- функция автозаполнения при поиске по кодам товаров;
- возможность одновременного получения данных за не более чем шесть периодов в разбивке по месяцу и/или в виде суммированных нарастающим итогом показателей;
- товары потребительской корзины: одновременный выбор нескольких кодов ЕТНМ;
- общие итоговые показатели: ежемесячные объединенные ряды одной или более переменных;
- торговый баланс: ежемесячные экспортные и импортные торговые операции в разбивке по переменной;
- вспомогательные таблицы;

За дополнительной информацией просьба обращаться по адресу: aliceweb@mdic.gov.br.

26.26. *Использование социальных сетей.* Целесообразно также использовать социальные сети в качестве дополнительного инструмента взаимодействия с пользователями торговой статистики, в частности журналистами.

26.27. *Специальные запросы данных.* Регулярное распространение статистических данных должно предусматривать удовлетворение большей части, если не всех, потребностей пользователей. Однако у некоторых пользователей могут быть особые потребности, для удовлетворения которых требуется весьма сложная процедура извлечения данных, которую они не в состоянии выполнить самостоятельно. Целесообразно предлагать таким пользователям премиальные услуги по извлечению данных на платной основе. Странам следует обеспечить, чтобы пользователи имели всю необходимую информацию об имеющихся вариантах получения требуемых данных.

8. Распространение метаданных и информации о качестве данных

26.28. *Потребности в получении метаданных.* Предоставление необходимых метаданных и отчетов о качестве статистики международной торговли товарами имеет такое же важное значение, как и предоставление самих статистических данных. В СМТТ-2010 (пункты 9.22–9.25) учитывается существование разнообразных потребностей в получении метаданных и признается, что страны могут рассматривать вопрос о распространении метаданных различных уровней детализации. В этом контексте в СМТТ-2010 (пункт 9.22) рекомендуется проводить разделение метаданных на отдельные сегменты не менее чем на двух уровнях (справочные и структурные метаданные) и разрабатывать надлежащие средства для их распространения. Следует напомнить, что справочные метаданные призваны обеспечить подробное пояснение состава, охвата и качества данных и могут быть представлены отдельно от данных, а элементы структурных метаданных являются неотъемлемой частью базы статистических данных и должны извлекаться вместе с любым отдельно взятым элементом данных (см. главу XXV).

26.29. *Предоставление справочных и структурных метаданных.* Целесообразно предоставлять пользователям справочные метаданные в виде отдельного документа, размещенного на веб-сайте ответственного учреждения и связанного с окном запросов данных, с тем чтобы пользователи могли быть незамедлительно проинформированы о существовании и важности таких метаданных. Справочные метаданные могут издаваться в виде отдельной печатной публикации, а также использоваться при проведении различных информационно-пропагандистских мероприятий. Важно, чтобы составление справочных метаданных осуществлялось в соответствии с рекомендациями, содержащимися в СМТТ-2010 (пункт 9.23). Что касается структурных метаданных, целесообразно, чтобы в варианты запросов данных были включены все соответствующие переменные параметры метаданных, и чтобы эти переменные извлекались по умолчанию кроме случаев, когда эта возможность явно «отключена» пользователем (например, количественные данные должны извлекаться совместно с соответствующей единицей количественного учета).

26.30. *Повышение осведомленности.* Пользователи зачастую не замечают имеющиеся метаданные или не пользуются ими и для повышения их осведомленности требуются дополнительные усилия. Целесообразно, чтобы работа по разъяснению важности метаданных для правильной интерпретации и эффективного использования данных включалась во все соответствующие виды информационно-пропагандистской деятельности. Даже если метадан-

ные остаются неиспользованными, сам факт их составления и публикации является обнадеживающим для тех, кто заинтересован в соблюдении высоких стандартов достоверности.

26.31. *Распространение торговых данных среди международных, наднациональных и региональных организаций.* В СМТТ-2010 (пункт 10.15) для определения и использования наиболее эффективных методов распространения своей статистики торговли и соответствующих метаданных странам предлагается сотрудничать с международными, наднациональными и региональными организациями. В связи с этим целесообразно, чтобы страны ознакомились с порядком Обмена статистическими данными и метаданными (ОСДМ)²⁵⁹ в целях его возможного применения для обмена и совместного использования своих статистических данных²⁶⁰.

259 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. С дополнительной информацией об ОСДМ можно ознакомиться по адресу: www.sdmx.org/.

260 См. рекомендации, содержащиеся в решении 39/112, принятого Статистической комиссией Организации Объединенных Наций на своей тридцать девятой сессии (*Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2008 год, дополнение №4 (E/2008/34), глава I.B*).

С. Комбинированное представление статистики внешней торговли товарами и услугами

26.32. *Необходимость надлежащих метаданных и руководящих указаний для интерпретации комбинированных данных о торговле.* Пользователи ожидают, что статистика торговли будет охватывать как торговлю товарами, так и услугами, и будет представлена в виде согласованного набора данных. В целях удовлетворения этих ожиданий пользователей целесообразно, чтобы составители СМТТ в дополнение к своим усилиям по распространению собственными данными СМТТ тесно сотрудничали с составителями международной статистики услугами, с тем чтобы разработать политику объединенного представления (некоторых) данных о торговле товарами и торговле услугами. Такое комбинированное представление должно сопровождаться соответствующими пояснениями в отношении охвата и взаимоналожения на концептуальном уровне данных и включать количественную оценку таких накладок. Целесообразно предоставлять указания, включая примеры, в отношении того, каким образом могут (и не могут) использоваться данные.

26.33. *Данные о торговле и данные платежного баланса.* Данные на основе платежного баланса имеют важное значение для представления общей картины торговых потоков, поскольку она демонстрирует данные о торговле товарами и данные о торговле услугами на одной и той же концептуальной основе. Однако такие данные не обеспечивают необходимый уровень детализации, необходимый для углубленного анализа международной торговли, поскольку они, например, не представлены в разбивке по партнерам и товарным позициям.

Глава XXVII

Другие международные классификации, имеющие отношение к статистике торговли

27.1. *Введение.* В настоящей главе приводится описание Международной стандартной торговой классификации (МСТК)²⁶¹, Классификации основных продуктов (СРС)²⁶², Классификации по широким экономическим категориям (КШЭК)²⁶³ и Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК)²⁶⁴. Основу данной главы составляют положения главы III СМТТ-2010, посвященной классификациям. В отличие от Гармонизированной системы (см. главу XIII) МСТК, СРС и КШЭК предлагают альтернативные группировки товаров, которые имеют важное значение для различных аналитических целей и используются для распространения данных о торговле (см. главу XXVI). МСОК представляет собой классификацию производительной экономической деятельности и активно используется для составления (см. главу IV) и распространения (см. главу XI) данных.

А. Четвертый пересмотренный вариант Международной стандартной торговой классификации

27.2. *Применение МСТК для целей распространения и анализа.* История МСТК изложена в СМТТ-2010 и не приводится в настоящем *Руководстве*. Однако следует напомнить, что в 1999 году Статистическая комиссия на своей тридцатой сессии признала, что пользователям будет по-прежнему необходимо анализировать данные статистики международной торговли в соответствии с СМТТ²⁶⁵, и в СМТТ-2010 (пункт 3.19) странам рекомендуется применять МСТК в дополнение к ГС для целей распространения и анализа данных статистики торговли в соответствии с потребностями пользователей. Большинство стран и международных организаций продолжают применять МСТК для различных целей, например для исследования долгосрочных тенденций в области международной торговли товарами.

27.3. *Критерии классификации, лежащие в основе структуры МСТК.* Несмотря на то, что четвертый пересмотренный вариант МСТК (МСТК-4) основан на классификации ГС-07, в нем сохранена система классификации, применявшаяся в третьем пересмотренном варианте МСТК (МСТК-3), и товары классифицируются исходя из следующих соображений:

- a) характер товаров и материалы, используемые для их производства;
- b) стадия обработки;

261 Четвертый пересмотренный вариант МСТК был опубликован в 2006 году, и в нем содержится описание происхождения и развития МСТК. См. *Международная стандартная торговая классификация*, четвертый пересмотренный вариант, Статистические документы, серия М, №34/Rev.4 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.06.XVII.10).

262 Последний вариант СРС размещен по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/cpc-2.asp>.

263 Четвертый пересмотренный вариант КШЭК был опубликован в 2003 году. См. *Классификация по широким экономическим категориям*, Статистические документы, серия М, № 53, Rev.4 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.03.XVII.8).

264 Четвертый пересмотренный вариант МСОК был опубликован в 2008 году. См. *Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК)*, четвертый пересмотренный вариант, Статистические документы, серия М, № 4, Rev. 4 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.25).

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

- c) рыночная практика и виды использования продукта;
- d) значимость товара с точки зрения мировой торговли;
- e) технологические изменения.

27.4. *Разработка четвертого пересмотренного варианта МСТК.* Четвертый пересмотренный вариант МСТК, подготовленный Статистическим отделом Организации Объединенных Наций в сотрудничестве с рядом заинтересованных международных организаций, был опубликован в 2006 году. 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 позиции четвертого пересмотренного варианта МСТК (за исключением 911.0 и 931.0) даны в формулировках субпозиций ГС-07. В связи с тем что в настоящее время МСТК рекомендуется к применению только в аналитических целях, нет необходимости (за исключением некоторых особых случаев) в создании новых основных товарных позиций четвертого пересмотренного варианта МСТК, строго соответствующих новым субпозициям ГС-07.

27.5. Четвертый пересмотренный вариант МСТК сохраняет общую структуру третьего пересмотренного варианта МСТК и состоит из такого же однозначных числа разделов, двузначных отделов и трехзначных групп. Изменения были внесены на уровне основных позиций и некоторых подгрупп. В классификации содержится 3993 основных позиций и субпозиций, которые сведены в 262 группы, 67 отделов и 10 разделов. МСТК включает следующие разделы:

- 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 воски
- 5 Химические вещества и аналогичная продукция, не включенная в другие категории
- 6 Промышленные товары, классифицированные главным образом по виду материала
- 7 Машины и транспортное оборудование
- 8 Различные готовые изделия
- 9 Товары и операции, не включенные в другие категории МСТК

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

27.7. *Национальная практика использования МСТК.* Согласно проведенному в 1996 году Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СО ООН) обследованию МСТК остается важным инструментом распространения статистики в большинстве стран, особенно развитых стран (82 процента развитых стран и 56 процентов развивающихся стран используют данную систему). Многие развивающиеся страны предпочитают использовать в целях

распространения ГС, поскольку это позволяет сократить нагрузку, связанную с обработкой и распространением данных. Вместе с тем представляется целесообразным, чтобы все страны распространяли данные о торговле, придерживаясь МСТК, применение которой позволяет предоставить национальным и международным пользователям данные, обладающие высокой аналитической ценностью. Пересчет данных, составленных в формулировках ГС, в товарные группы МСТК требует минимальных ресурсов, если он проводится в электронном виде с использованием соответствующих таблиц пересчета. В настоящее время СО ООН проводит пересчет всех данных на основе ГС в данные на основе МСТК и может оказать заинтересованным развивающимся странам помощь в разработке процедур пересчета.

27.8. *Международная практика использования МСТК.* МСТК широко применяется в международных базах данных, а торговые данные, выраженные в формулировках МСТК, пользуются широким спросом у научно-исследовательских учреждений, поскольку совокупные показатели по товарам, полученные на основе МСТК, более пригодны для аналитических целей, и их временные ряды имеются в наличии начиная с 1950 года. В базе данных «Комтрейд ООН» хранятся временные ряды МСТК начиная с 1962 года, и основные международные организации, такие как Всемирная торговая организация (ВТО), Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) и Всемирный банк, публикуют основанные на МСТК торговые данные и используют их в аналитических целях. Например, ЮНКТАД разработала определение группы продуктов на основе третьего пересмотренного варианта МСТК для исследовательских и аналитических целей (см. вставку XXVII.1).

В. Классификация основных продуктов

27.9. *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.

27.10. Окончательный проект СРС под названием «Предварительная классификация основных продуктов» был одобрен Статистической комиссией и рекомендован для использования государствами-членами на ее двадцать пятую сессию в феврале 1989 года²⁶⁶. *Предварительная классификация основных продуктов*²⁶⁷ была издана в 1991 году. С того времени СРС пересматривалась несколько раз и в 2008 году завершена работа по подготовке СРС, версия 2.0. Статистическая комиссия приняла ее структуру на своей двадцать седьмой сессии в марте 2006 года²⁶⁸. Эта версия СРС имеет 10 разделов, 71 отдел, 324 группы, 1267 классов и 2738 подклассов. Разделы 0–4 основаны на ГС-07²⁶⁹ и объединяют коды ГС в категории продуктов, которые удобно использовать при проведении различных видов экономического анализа в рамках национальных счетов. Разделы 0–4 классификации, подобно МСТК, позволяет перестраивать для аналитических целей основанные на ГС показатели статистики международной торговли товарами. Разделы 5–9 СРС, версия 2.0, выходят за рамки категорий ГС и представляют собой классификацию продуктов в сфере услуг.

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

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

268 *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2006 год, Дополнение №4 (E/2006/24), глава I, раздел C, решение 37/105.*

269 С информацией о соответствии между ГС-07 и СРС, версия 2.0, можно ознакомиться на веб-сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/class>.

Вставка XXVII.1

Товарные группы ЮНКТАД, разработанные на основе третьего пересмотренного варианта МСТК^a

^a См. <http://unctadstat.unctad.org/UnctadStat-Metadata/Classifications/Methodology&Classifications.html>.

При проведении макроэкономических исследований и макроэкономического анализа группы МСТК далее сводятся в две широкие группы товаров: основные сырьевые товары, драгоценные камни и немонетарное золото; и промышленные товары. Это делается в целях наблюдения за экономическим развитием страны, которая обычно на начальном этапе преимущественно экспортирует основные сырьевые товары, затем переходит к товарам с повышенной добавленной стоимостью (промышленным товарам). Однако в отношении некоторых стран с высокой долей экспорта топлива в структуре совокупной торговли из анализа необходимо исключить топливо, с тем чтобы более эффективно отслеживать их экономическое развитие. Кроме этих двух широких групп, учитывая особые аналитические интересы, созданы более детальные группы, такие как чугун и сталь (как показатель строительной деятельности), сельскохозяйственное сырье (обычно используемое в качестве промежуточных ресурсов в различных отраслях) и текстильные волокна, пряжа, ткани и одежда (важные промышленные товары, экспортируемые развивающимися странами). Другие группы, которые выходят за рамки основной структуры, включаются в качестве справочных статей.

– Итого все товары

– – Все классифицируемые товары (МСТК 0–8 + 961 + 971)

– – – Основные сырьевые товары, драгоценные камни и немонетарное золото (МСТК 0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 68 + 667 + 971)

– – – – Основные сырьевые товары (МСТК 0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 68)

– – – – – Основные сырьевые товары, исключая топливо (МСТК 0 + 1 + 2 + 4 + 68)

– – – – – – Все пищевые продукты (МСТК 0 + 1 + 22 + 4)

– – – – – – – Пищевые продукты, основные (МСТК 0 + 22 + 4)

– – – – – – – Пищевые продукты, основные, исключая чай, кофе, какао и специи (МСТК 0 + 22 + 4 меньше 07)

– – – – – – – Напитки и табак (МСТК 1)

– – – – – – – Сельскохозяйственное сырье (МСТК 2 меньше 22, 27 и 28)

– – – – – – – Руды и металлы (МСТК 27 + 28 + 68)

– – – – – – – Цветные металлы (МСТК 68)

– – – – – – – Прочие руды и металлы (МСТК 27 + 28)

– – – – – – – Топливо (МСТК 3)

– – – – – – – Жемчуг, драгоценные камни и немонетарное золото (МСТК 667 + 971)

– – – – – – – Промышленные товары (МСТК 5–8 меньше 667 и 68)

– – – – – – – Химическая продукция (МСТК 5)

– – – – – – – Машины и транспортное оборудование (МСТК 7)

– – – – – – – Прочие промышленные товары (МСТК 6 + 8 меньше 667 и 68)

– – – – – – – Чугун и сталь (МСТК 67)

– – – – – – – Текстильные волокна, пряжа, ткани и одежда (МСТК 26 + 65 + 84)

– – Не классифицируемые товары (МСТК 911 + 931)

– Для справки: Основные сырьевые товары, драгоценные камни и немонетарное золото, исключая топливо (МСТК 0 + 1 + 2 + 4 + 68 + 667 + 971)

– Для справки: Руды, металлы, драгоценные камни и немонетарное золото (МСТК 27 + 28 + 68 + 667 + 971)

27.11. *Национальная практика использования СРС.* Лишь небольшое число стран в настоящее время публикуют данные о торговле в формулировках СРС (11 процентов развитых стран и 8 процентов развивающихся стран). Однако большая часть стран могут предоставлять такие данные в электронной форме. Как и в случае МСТК, выражение данных в формулировках СРС не требует значительных ресурсов и может осуществляться с использованием соответствующих таблиц пересчета. Рекомендуются, чтобы национальное учреждение, отвечающее за распространение статистики торговли, предпринимало усилия по предоставлению пользователям данным, выраженным в формулировках СРС. Такие данные значительно облегчат использование торговых статистических данных в экономическом анализе, в том числе оценке воздействия внешней торговли на модели потребления и производства в стране, и при составлении национальных счетов страны.

27.12. *Международная практика использования СРС.* Аналитическая ценность СРС получает все большее признание со стороны международных организаций. Например, статистическая Классификация продуктов по видам деятельности (КПД) была разработана на уровне Европейского союза (ЕС) путем отнесения продуктов, классифицируемых в рамках СРС, к одному виду деятельности. КПД представляет собой классификацию продуктов, элементы которой связаны с видами деятельности, как это определено во втором пересмотренном варианте Статистической классификации экономической деятельности в рамках Европейских сообществ (НАСЕ). Каждый продукт — будь то товар или услуга, как поддающиеся, так и не поддающиеся перевозке — относится к одному виду деятельности, классифицируемому в рамках второго пересмотренного варианта НАСЕ. Связь с видами деятельности, определенными во втором пересмотренном варианте НАСЕ, обуславливает параллелизм структур КПД и четвертого пересмотренного варианта НАСЕ на всех классификационных уровнях второго пересмотренного варианта НАСЕ. Однако детализированную связь между продуктами и видами деятельности можно установить лишь с определенной степенью приближения. Тем не менее, в ряде случаев продукты могут быть отнесены к видам деятельности лишь на более высоком уровне, чем уровень класса, или даже случаи, когда классу КПД-2008 не соответствует ни один из видов деятельности во втором пересмотренном варианте НАСЕ²⁷⁰.

С. Классификация по широким экономическим категориям

27.13. *История Классификации по широким экономическим категориям.* Первоначальный вариант Классификации по широким экономическим категориям (КШЭК)²⁷¹ был разработан в основном в целях группирования данных международной торговли по крупным экономическим классам товаров, а также в качестве средства перевода данных торговли, составляемых в формулировках МСТК, в категории конечного назначения товаров, используемые в понятийном инструментарии Системы национальных счетов (СНС)²⁷², а именно: капитальные товары, промежуточные товары и потребительские товары²⁷³. 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.

270 С подробным описанием КПД можно ознакомиться по адресу: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/cpa_2008/documents/CPA2008introductoryguidelinesEN.pdf.

271 Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.71.XVII.12.

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

273 См. United Nations, *A System of National Accounts* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № E.69.XVII.3), пункт 1.50.

27.14. В КШЭК содержится семь разделов, которые подразделяются в соответствующих случаях, в соответствии с иными критериями, такими как сырьевые и переработанные товары, длительного и полудлительного использования и т. д., а именно:

1. пищевые продукты и напитки;
2. исходные продукты для промышленности, не включенные в другие категории;
3. топливо и смазочные материалы;
4. капитальное оборудование (кроме транспортного оборудования) и детали и принадлежности для него;
5. транспортное оборудование и детали и принадлежности для него;
6. потребительские товары, не включенные в другие категории;
7. товары, не включенные в другие категории.

27.15. По замыслу Статистической комиссии, КШЭК должна была служить в качестве методического ориентира для разработки национальных систем классификации импорта по широким экономическим категориям²⁷⁴. Однако на своей шестнадцатой сессии (5–15 октября 1970 года) Статистическая комиссия признала, что страны, возможно, пожелают приспособить эту Классификацию 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, МСТК²⁷⁵.

27.16. *Пересмотренные варианты КШЭК.* В первоначальном варианте КШЭК категории были определены в соответствии с отделами, группами, подгруппами и основными позициями пересмотренного варианта Международной стандартной торговой классификации²⁷⁶. За прошедшие годы Статистическим отделом Организации Объединенных Наций было подготовлено и обнародовано несколько таблиц соответствия между КШЭК и различными пересмотренными вариантами МСТК и ГС²⁷⁷. Однако первоначальная структура КШЭК не претерпела изменений.

27.17. *Национальная практика использования КШЭК.* Обследование Организации Объединенных Наций практики стран подтвердило, что КШЭК признается в качестве важного аналитического инструмента и многие страны (41 процент развитых стран и 46 процентов развивающихся стран) публикуют данные о торговле с использованием формулировок КШЭК. Гораздо больше стран имеют возможность предоставлять такие данные в электронной форме по заявке. Такая практика целесообразна и должна поощряться. Ряд стран используют КШЭК при составлении национальных счетов и в иных целях. Значительный интерес в данном, выраженном в формулировках КШЭК, наблюдается среди научно-исследовательских учреждений. В этой связи следует отметить, что было бы целесообразно, чтобы каждая страна подготовила с учетом своих конкретных обстоятельств таблицу пересчета из ГС в КШЭК, поскольку основные виды использования определенных продуктов могут быть различными в зависимости от страны.

27.18. *Международная практика использования КШЭК.* Целесообразность применения КШЭК признана СО ООН, который преобразует представляемые странами данные о торговле, выраженные в формулировках ГС, в категории КШЭК и обеспечивает доступ к таким данным через базу данных «Комтрейд ООН». Бюро Евростат также распространяет данные, составлен-

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

275 Там же, пятидесятая сессия, Дополнение №2 (E/4938), пункт 95.

276 Статистические документы, серия М, №34, 1961 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № 61. XVII.6.).

277 См. <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/egot.asp>.

ные в соответствии с КШЭК, и другие международные организации также используют КШЭК в своих аналитических публикациях.

D. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК)

27.19. *Цели МСОК.* В отличие от ГС, МСТК, КШЭК и СРС, которые являются товарными классификациями, 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.

27.20. *Применение МСОК.* С момента принятия первоначальной версии МСОК в 1948 году²⁷⁸ 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 виду экономической деятельности в области экономической и социальной статистики, включая, кроме прочего, статистику национальных счетов, статистику рабочей силы предприятий и статистику занятости.

27.21. *Пересмотр МСОК.* Первоначальный вариант МСОК подвергался пересмотру четыре раза. При подготовке третьего²⁷⁹ и четвертого пересмотренных вариантов МСОК был сделан больший упор на ее согласование с другими классификациями видов деятельности, а также классификациями продуктов, что внесло значительные дополнительные сложности и ограничения, которых не было при предыдущих пересмотрах МСОК. Поскольку МСОК занимает одно из центральных мест в международном сопоставлении и анализе широкого спектра статистических данных, большое внимание было уделено обеспечению ее совместимости как с экономической структурой и статистической практикой, так и с потребностями различных стран мира.

27.22. *Применение МСОК в экономической статистике.* Данная классификация применяется для классификации статистических единиц, таких как хозяйственные объекты или предприятия, согласно тому виду экономической деятельности, которым они в основном занимаются. На каждом уровне МСОК каждой статистической единице присваивается один и только один код МСОК. Набор статистических единиц, попадающих в одну классификационную категорию МСОК, часто называется отраслью, например «мебельная отрасль», которая обозначает все единицы, включенные в подраздел 31 МСОК (Производство мебели), или «строительная отрасль», к которой относятся все единицы, включенные в раздел F МСОК (Строительство). Такая стандартизованная категоризация делает МСОК важным инструментом социально-экономической статистики, которая должна формироваться в соответствии с системой производства в той или иной экономике.

27.23. Основной деятельностью хозяйственного субъекта является деятельность, которая вносит наибольший вклад в добавленную стоимость этого субъекта, как она определяется с помощью так называемого нисходящего метода. В соответствии с нисходящим методом нет необходимости в том, чтобы

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

279 *Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности*, Статистические документы, серия М, №4, Rev. 3 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под №R.90.XVII.1).

на долю основной деятельности приходилось 50 процентов или более общей добавленной стоимости субъекта или даже в том, чтобы получаемая в результате основной деятельности добавленная стоимость превосходила добавленную стоимость всех остальных видов деятельности, осуществляемых данной единицей, хотя на практике в большинстве случаев так и происходит²⁸⁰.

280 Нисходящий метод следует иерархическому принципу: классификация единицы на низшем уровне должна соответствовать классификации данной единицы на более высоких уровнях. Для соблюдения этого условия процесс начинается с определения соответствующей категории на самом высоком уровне и идет по нисходящей через все уровни классификации. См. дополнительно, *Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК)*, четвертый пересмотренный вариант, Статистические документы, серия М, №4, Rev. 4 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.25).

281 См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета*, 2006 год, Дополнение № 4 (E/2006/24), глава I, раздел С, решение 37/105, пункт а.

27.24. МСОК широко применяется как на национальном, так и на международном уровне при классификации данных по виду экономической деятельности. Постоянно растет число стран, которые адаптировали свои национальные классификации видов экономической деятельности к МСОК или могут предоставлять статистические ряды согласно МСОК.

27.25. *Четвертый пересмотренный вариант МСОК*. Статистическая комиссия на своей тридцать седьмой сессии в марте 2006 года приняла структуру действующего в настоящее время четвертого пересмотренного варианта МСОК и рекомендовала его в качестве международного стандарта экономической деятельности²⁸¹. Классификация состоит из 21 раздела, 88 подразделов, 238 групп и 419 классов. Ниже перечисляются разделы МСОК:

- A. Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство
- B. Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров
- C. Обрабатывающая промышленность
- D. Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом
- E. Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды
- F. Строительство
- G. Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
- H. Транспорт и складское хозяйство
- I. Размещение и общественное питание
- J. Информационная и связь
- K. Финансовая деятельность и страхование
- L. Операции с недвижимым имуществом
- M. Профессиональная, научная и техническая деятельность
- N. Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг
- O. Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование
- P. Образование
- Q. Деятельность в сфере здравоохранения и социальных услуг
- R. Искусство, сфера развлечений и отдыха
- S. Прочие виды деятельности в сфере услуг
- T. Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей; недифференцированная деятельность домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования
- U. Деятельность экстерриториальных организаций и органов

27.26. Следует заметить, что четвертый пересмотренный вариант МСОК является результатом процесса пересмотра, который продолжался несколько лет и в который внесли свой вклад многие эксперты в области классификаций и пользователи всего мира. Этот процесс привел к разработке более подроб-

ной, чем в предыдущем варианте, структуры МСОК, позволяющей удовлетворить потребность в раздельном определении многих новых отраслей. Это особенно относится к сфере услуг. Повысилась также совместимость с целым рядом других региональных классификаций видов экономической деятельности, что делает данный вариант МСОК гораздо более совершенным инструментом для международного сопоставления данных. В четвертый пересмотренный вариант МСОК включен целый ряд альтернативных совокупностей. Они обеспечивают аналитический инструментарий для тех областей, которые в силу причин концептуального характера не поддаются укрупнению в рамках действующей структуры МСОК.

27.27. *Применение МСОК в статистике торговли.* Поскольку МСОК используется для сбора и представления статистических данных во многих областях, существует настоятельная потребность в таблицах соответствия между МСОК и другими классификациями. При работе над четвертым пересмотренным вариантом МСОК и одновременно над второй версией СРС между двумя классификациями была установлена тесная взаимосвязь. Путем перегруппировки категорий СРС в соответствии с отраслевым происхождением продуктов и использования увязки между СРС, МСТК и Согласованной системой была составлена подробная таблица соответствия между Согласованной системой, МСТК, СРС и МСОК²⁸². Данное соответствие может оказаться полезным для стран при перегруппировке данных о торговле, составленных в формулировках ГС, по категориям видов деятельности.

27.28. Результаты обследования Организации Объединенных Наций практики стран свидетельствуют о том, что значительная часть стран публикует данные о торговле, используя формулировки МСОК (15 процентов развитых стран и 24 процента развивающихся стран). Обычно такие данные получают путем выражения данных ГС в формулировках МСОК, используя таблицу пересчета. Хотя такая практика позволяет получить приемлемые приблизительные показатели по экспорту товаров, произведенных предприятиями, занимающихся различной экономической деятельностью (различных отраслей), отнесение импорта товара к конкретному виду экономической деятельности (отрасли) представляет собой, как правило, более трудную задачу. Как правило, отнесение торговых потоков, данные о которых были первоначально составлены в соответствии с классификацией ГС, к категориям экономической деятельности МСОК с использованием таблиц пересчета может привести к вводящим в заблуждение результатам в виду отсутствия однозначного соответствия между продуктами и видами деятельности. В этом контексте в СМТТ-2010 (пункт 3.29) предпочтение отдается подходу, в соответствии с которым страны получают дополнительную информацию, необходимую для определения основного вида экономической деятельности участников торговли, например, путем увязки таможенных документов с информацией, содержащейся в реестрах предприятий (см. главу XI), и разработки соответствующих агрегированных показателей на основе исходных данных на микроуровне. Более подробная информация об использовании МСОК в целях сбора данных посредством обследования предприятий приведена в главе IV.

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

Е. Таблицы соответствия и пересчета и их применение

27.29. *Таблицы соответствия.* Таблицы соответствия (также известные как корреляционные таблицы) определяют сферу охвата позиций одной клас-

сификации с точки зрения сферы охвата позиций другой классификации. Возможны случаи строго однозначного соответствия позиций, когда сфера охвата позиции одной классификации совпадает со сферой охвата позиции другой классификации, или случаи различного рода раздробленного соответствия. Раздробленное соответствие существует тогда, когда сфера охвата позиции одной классификации частично перекрывается со сферой нескольких позиций другой классификации. В том случае, если одна и та же классификация подвергается периодическому пересмотру, издается таблица соответствия, обеспечивающая увязку между позициями пересмотренного и первоначального вариантов. Помимо этого, часто издается обратная таблица, отражающая соответствие между позициями первоначального и пересмотренного вариантов.

27.30. *Таблицы пересчета.* Таблицы пересчета позволяют обеспечить построение непрерывных временных рядов в случаях, когда в различных версиях определенной классификации используются данные, выраженные в формулировках другой классификации. Если же сфера охвата позиции одной классификации частично перекрывается со сферой охвата нескольких позиций другой классификации, точная соответствие становится невозможным и непрерывность некоторых статистических рядов нарушается. Для целей обработки данных зачастую желательно заменять раздробленное соответствие приближенным по типу «один к одному». Выполнение этого позволяет получить таблицу, называемую таблицей пересчета. Следует отметить, что при отсутствии раздробленного соответствия данные могут быть пересчитаны с использованием таблицы соответствия. К примерам такого прямого преобразования относятся пересчет данных ГС-88 в данные МСТК-3 и пересчет данных ГС-07 в данные МСТК-4, поскольку в данных вариантах МСТК субпозиции соответствующего версии ГС используются в качестве структурных элементов. В отличие от этого, пересчет данных ГС-88 и ГС-96 в данные МСТК-4 обычно требует использования приближенных соответствий, поскольку соответствие между этими версиями ГС и четвертым пересмотренным вариантом МСТК в ряде случаев носит раздробленный характер.

27.31. Использование таблиц пересчета, содержащих такие аппроксимации, оправдано, если сфера охвата соответствующих позиций в основном аналогична. Однако различия в сфере охвата между некоторыми основными позициями могут быть настолько значительными, что установить приемлемое однозначное соответствие на этом уровне окажется невозможным. В таком случае соответствие может быть установлено только между основными позициями одной версии и позициями более высокого уровня другой версии. Ответственное учреждение должно изучить вопрос о том, какой подход следует применять, с тем чтобы установить разумный баланс между требованиями в отношении непрерывности рядов данных и сопоставимости данных.

27.32. *Использование корреляционных таблиц и таблиц пересчета.* К числу основных видов использования корреляционных таблиц и таблиц пересчета в статистике торговли относятся следующие:

- a) обеспечение сопоставимости рядов данных в случае пересмотра классификации, используемой при составлении статистики;
- b) согласование данных, полученных из различных источников (и представленных на основе разных классификаций);
- c) повторное компилирование статистики торговли в других целях (например, для анализа торговли с точки зрения широких категорий товаров или по различным видам экономической деятельности).

27.33. *Информирование пользователей.* В целях информирования пользователей о принятой методике пересчета данных целесообразно обеспечить документирование всех корреляционных таблиц и таблиц пересчета и их общедоступность в рамках метаданных. Рекомендуется, чтобы ответственное учреждение предупреждало пользователей о том, что пересчет данных может привести к уменьшению их сопоставимости, с тем чтобы они могли самостоятельно оценить пригодность таких данных для своих целей.

27.34. *Корреляционные таблицы, предоставленные Всемирной таможенной организацией (ВТАО).* Первая вариант ГС (ГС-88) был разработан ВТАО в 1988 году. Одновременно был опубликован документ под названием *Correlation Tables between the Harmonized System and the 1978 version of the CCCN* («Корреляционные таблицы между Гармонизированной системой и версией НСТС 1978 года») для увязки ГС с Номенклатурой Совета таможенного сотрудничества (НСТС)²⁸³. Эти таблицы обеспечивали двустороннюю корреляцию, то есть из ГС в НСТС и из НСТС в ГС. Когда осуществляется пересмотр ГС, ВТАО издает новые корреляционные таблицы между новой и предыдущей версиями ГС и обеспечивает их общедоступность²⁸⁴.

27.35. *Корреляционные таблицы и таблицы пересчета, предоставляемые Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СО ООН).* СО ООН разработаны корреляционные таблицы и таблицы пересчета между различными версиями ГС, МСТК и КШЭК, с тем чтобы иметь возможность поддерживать временные ряды данных о торговле²⁸⁵. СО ООН также проводит работу по установлению соответствия и пересчету между ГС, СРС и МСОК²⁸⁶. Составителям статистики, которым требуется преобразовать свои данные из одной классификации в другую, целесообразно учитывать наличие корреляционных таблиц и таблиц пересчета у международных и/или региональных организаций.

27.36. *Таблицы соответствия с не связанными с ГС национальными классификациями товаров.* Если страна составляет статистику, опираясь на не связанную с ГС классификацию (при условии что данная классификация обеспечивает весьма высокую степень детализации и основана на критериях, аналогичных тем, которые используются в ГС), составителям рекомендуется подготовить таблицу, которая отражала бы соответствие между не связанной с ГС классификацией и ГС, и предоставить доступ к ней заинтересованным пользователям.

283 Данный документ первоначально назывался Брюссельская тарифная номенклатура (БТН), но в 1976 году был переименован в Номенклатуру Совета таможенного сотрудничества (НСТС) во избежание какой-либо путаницы в отношении ответственной международной организации.

284 См. www.wcoomd.org/en/topics/nomenclature/instrument-and-tools.aspx.

285 СО ООН пересчитывает данные, основанные на наиболее детальном уровне применимых классификаций.

286 См. <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regot.asp>.

ЧАСТЬ ШЕСТАЯ

**Индексы внешней торговли
и данные, скорректированные
с учетом сезонных колебаний**

Глава XXVIII

Индексы внешней торговли

28.1. *Введение.* Настоящая глава имеет целью предоставить руководящие указания по составлению внешнеторговых индексов удельной стоимости и индексов цен, которые кратко рассмотрены в главе XI СМТТ-2010. В ней представлена информация об оценке основных преимуществ и недостатков различных подходов к их составлению, а также об их возможной взаимодополняемости как с концептуальной точки зрения, так и в плане их практической реализации.

А. Общий обзор

28.2. *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. В СМТТ-2010 (пункт 11.1) всем странам рекомендуется составлять и публиковать индексы физического объема (quantum), а также индексы удельной стоимости (UVI) 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.

28.3. *Некоторые важные виды использования индексов внешней торговли.* Индексы внешней торговли, как правило, используются для устранения последствий изменений цен и получения оценочных показателей по объему торговли. Для целей национальных счетов требуется разложение показателей стоимости на ценовой и количественный компоненты, с тем чтобы рассчитать реальные потоки. Правительственные департаменты и международные учреждения используют индексы цен для выявления, оценки и решения проблем торговой политики. Они являются ключевым инструментом в переговорах по тарифам и квотам, поскольку служат показателем инфляции импорта и экспорта, а также международной конкурентоспособности различных отраслей и секторов. Кроме того, специалисты по анализу деловой активности используют индексы международной торговли для анализа и изучения причин изменения цен и их последствий для реальной экономики и торговли.

28.4. *Уровни агрегирования.* Требуемый уровень детализации индексов импорта и экспорта, необязательно должен быть одинаковым для всех целей, для которых они используются, и национальные статистические службы должны обеспечить баланс между различными потребностями разных пользователей. Для некоторых целей не требуется детальная информация об из-

менениях цен отдельных товаров; для других, целесообразность применения статистики цен полностью зависит от разбивки по товарам, которая может быть доступна. Например, несмотря на то, что для принятия решений по тарифам и анализа воздействия торговли на занятость и производительность по отраслям зачастую требуются в высшей степени дезагрегированные ценовые показатели, в макроэкономических исследованиях основной акцент делается на изучении условий торговли в стране и для составления ее платежного баланса требуются агрегированные ценовые показатели и тенденции объема экспорта и импорта.

28.5. *Применение в макроэкономике.* С точки зрения национальных счетов индексы цен и объемов внешней торговли товарами играют важную роль в оценке агрегированных макроэкономических показателей в постоянных ценах. Данные по экспорту и импорту в таблицах ресурсов и использования (ТРИ) в текущих ценах дефлятируются индексами цен и/или удельных цен внешней торговли на уровне продукта в процессе составления таблиц ресурсов и использования в постоянных ценах. Кроме того, данные по экспорту и импорту в постоянных ценах служат необходимой основой для построения общих макроэкономических прогнозов и моделей, а также для анализа платежного баланса.

28.6. *Применение в микроэкономике.* Дезагрегированные показатели изменения цены особенно актуальны в тех сферах применения, которые касаются переноса инфляции через национальные границы и в пределах этих границ между секторами. Для исследований, результаты которых используются при обсуждении вопросов тарифной политики, также требуются данные о ценах, степень дезагрегирования которых выходит далеко за рамки наиболее детального уровня сугубо статистической товарной классификации. Кроме того, растет заинтересованность в понимании относительного значения ценовой конкуренции в сравнении с конкуренцией, основанной на качестве. Подробные ответы на подобные вопросы невозможно получить, используя традиционные индексы цен и стоимости, применяемые на макроэкономическом уровне.

28.7. *Разнообразие целей пользователей индексов внешней торговли.* Статистическим учреждениям зачастую приходится сталкиваться с не совпадающими друг с другом требованиями пользователей в отношении показателей изменения цен и объемов внешней торговли, и не всегда ясно, каким образом следует приоритизировать различные цели пользователей. В этой сложной ситуации статистическое учреждение должно выбрать одну из имеющихся в его распоряжении стратегий, применимых как к источникам данных, так и методам расчета. Выбор подхода должен быть прагматичным с учетом ограниченности ресурсов, наличия данных и практической целесообразности выбранной методики. Задача заключается в том, чтобы с учетом обычных бюджетных ограничений разработать наиболее эффективные показатели возможных изменений цен и объемов, как в отношении импорта, так и экспорта, в максимально возможной степени детализированных по основным группам товаров и странам-партнерам.

В. Источники данных и подходы к измерению

28.8. *Индексы цен и удельной стоимости.* Для отражения цен на импортные и экспортные товары могут быть разработаны три вида индексов: индексы удельной стоимости, которые основываются преимущественно на та-

моженных документах, и индексы цен, которые основываются на данных, полученных в результате обследований, и «гибридные» индексы, объединяющие данные таможенных документов и обследований²⁸⁷. 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 или индексы, основанные на данных обследований, в то время как другие страны применяют оба подхода в качестве дополняющих друг друга.

28.9. *Альтернативные источники данных.* В числе основных возможных источников данных следует назвать использование таможенных документов, проведение специальных обследований экспортеров и импортеров, использование результатов других проведенных обследований цен на внутреннем рынке. Дополнительно в качестве заменителей или вспомогательных показателей можно использовать данные таких поставщиков, как советы по товарам и ассоциации экспортеров и импортеров, а также индексы цен стран-партнеров.

28.10. *Преимущества данных из таможенных документов.* Важным преимуществом средних удельных цен является то, что они эффективно повышают число наблюдений за ценами, которые используются для исчисления индекса, тем самым снижая дисперсию выборки. Несмотря на то, что таможенные источники зачастую не включают операции незначительной стоимости и/или незначительного объема, а также специальные операции (например, носящие конфиденциальный характер по соображениям национальной безопасности и др.), они зачастую обеспечивают наиболее полный охват операций, служащих основой для формирования целевой совокупности, используемой для исчисления индекса внешней торговли, и более часто обновляются по сравнению с большинством других источников данных. Кроме того, при наличии у статистического учреждения доступа к отдельным таможенным документам, работа с подробными данными может стать подспорьем в составлении индексов торговли на микроэкономическом уровне для различным аналитических целей, особенно когда они увязаны с другими статистическими источниками через реестры предприятий.

28.11. *Преимущества данных, получаемых при проведении прямых обследований импортных и экспортных цен.* С использованием данных обследований зачастую связывают различные преимущества, касающиеся оценки индексов внешней торговли. Одним из таких преимуществ являются улучшенные возможности для осуществления предварительного контроля возможных систематических ошибок и вариативности данных вследствие неценовых факторов, включая изменение ассортимента продуктов рыночной корзины и качества оцениваемых изделий. Кроме того, проведение прямых обследований фирм-экспортеров и фирм-импортеров, позволяет снизить риск использования ошибочных данных (например, вследствие неверной классификации) при условии наличия надлежащих каналов связи для предоставления указаний респондентам и обратной связи с ними. Более того, в зависимости от собранных сведений, предоставленных респондентами в ходе обследования, касающихся характеристик и свойств продуктов, данные обследования обеспечивают возможность проведения корректировок, используя, например гедонические методы. К другим возможным преимуществам обследований цен относятся более своевременное представление данных, поскольку в некоторых странах данные о ценах, получаемые в ходе обследований, публикуются раньше, чем

287 Подробнее об индексах цен и удельной стоимости во внешней торговле см. *Export and Import Price Index Manual: Theory and Practice* (Washington, D.C., International Monetary Fund, 2009). Размещено по адресу: www.imf.org/external/np/sta/xipim/pdf/xipim.pdf.

показатели удельной стоимости, рассчитанные на основе таможенных документов, а также повышенная согласованность с другими индексами цен (например, индексами цен производителей, индексами цен в строительстве, индексами цен оптовой/розничной торговли и индексами потребительских цен).

С. Проблемы, связанные с применением различных подходов

28.12. *Неоднородные категории продуктов в подробных данных, получаемых из таможенных документов.* Основной недостаток использования таможенных документов заключается в том, что даже на наиболее дезагрегированном уровне, коды продуктов, для которых могут рассчитываться значения удельной стоимости, зачастую относятся к неоднородным наборам товаров, тогда как проведение прямых обследований фирм в целях контроля определяющих цену характеристик по каждой отдельной операции (например, условия продажи, срок действия контракта, специфические параметры модели) обычно не представляется возможным. Это предполагает, что завышение или занижение значений удельной стоимости, основанных на средних значениях и количественных данных из таможенных документов, может быть обусловлено неценовыми факторами, ограничивающими измерение чистых изменений цен. Это особенно касается сложных продуктов, таких как электронные аппаратура (компьютеры, мобильные телефоны, аудиовизуальное оборудование), крупное промышленное оборудование и т.д., к которым могут применяться разнородные единицы количественного учета, и которые могут обладать разнородными определяющими цену характеристиками даже на самом детализированном уровне классификации. Кроме того, данные, получаемые из таможенных документов, обычно непригодны для учета изменений средних цен продуктов, которые претерпевают существенные технологические изменения.

28.13. *Ошибки в заполнении таможенных деклараций.* Международный опыт показывает, что значительные различия между максимальной и минимальной ценами (диапазон удельной стоимости) в отношении одних и тех же кодов товаров обусловлены именно ошибками в заполнении таможенных деклараций. Например, декларанты могут испытывать трудности в выборе верного кода товара, указании правильной страны-партнера или правильной единицы количественного учета. В некоторой степени этим может объясняться факт того, что распределение значений удельной стоимости зачастую носит несимметричный характер даже на довольно высоком уровне детализации (например, восьмизначном уровне ГС)²⁸⁸.

28.14. *Упрощение требований к таможенным декларациям.* Исчисление индексов удельной стоимости предполагает наличие административных и регулятивных процедур, согласно которым импортеры и экспортеры должны предоставлять достаточно подробные сведения о своих отдельных операциях посредством заполнения таможенных документов или участия в других конкретных обследованиях (например, через систему Интрастат). Однако взятый национальными органами власти курс на упрощение или даже устранение таможенной документации может привести к относительному снижению актуальности административных документов, используемых в статистических целях.

28.15. *Неполный охват и малый размер выборки обследований цен.* Исчисление индексов внешней торговли на основе данных обследований требует наличия соответствующей обследуемой совокупности, с тем чтобы сформиро-

288 Следует заметить, что значительный разброс значений удельной стоимости может подразумевать как наличие ошибок в декларациях, так и неоднородность товарного состава отдельных кодов ГС.

вать выборку заведений для сбора информации по набору четко определенных товаров, изменение цен которых в целом является репрезентативным в отношении всех имеющих место операций. Обследуемая совокупность должна быть репрезентативной по отношению к целевой совокупности, т. е. всех структур, занимающихся импортом и экспортом товаров. Вместе с тем факт того, что обследуемая совокупность, основанная на статистическом реестре коммерческих предприятий, обычно обеспечивает выявление лишь тех субъектов хозяйствования, которые регулярно осуществляют экспортные и импортные операции, может быть источником беспокойства в случаях, когда значительная доля в структуре совокупной торговли приходится на случайных импортеров и экспортеров. Также выборочные обследования обычно дорогостоящие и, соответственно, ограниченность размера выборки зачастую связана с недостатком бюджетных средств, а также нагрузкой на респондентов. В свою очередь, малый размер выборки может привести к искаженным оценочным и условно исчисленным показателям при отсутствии надлежащим образом организованного контроля и последовательного плана проведения статистического обследования. Обеспечение такого контроля само по себе является трудной задачей.

28.16. *Согласование требований в отношении наличия и сопоставимости данных в спецификациях обследований цен.* Несмотря на то, что, в принципе, возможно выработать достаточно подробное определение характеристик продуктов, являющихся объектом определения цен в ходе обследования, на практике существует компромисс в отношении уровня детализации параметров обследования и возможностями респондентов последовательно соблюдать данные параметры в течение времени. Как и в случае с элементарными индексами удельной стоимости, основанных на данных, получаемых из таможенных документов, недостатком индексов цен, основанных на данных обследований, может в определенной степени считаться неспособность обеспечить сравнение сходных продуктов, особенно, если спецификация ассортимента продуктов, являющихся объектом определения цен, слишком расплывчата, и разброс в отношении относительной доли различных определяющих цену характеристик остается неизвестным. Эти трудности усугубляются тем, что общее число операций, приходящихся на одного респондента в течение периода времени, может быть относительно небольшим, что обуславливает необходимость осуществлять сбор данных о средних ценах в течение более длительного периода времени вместо того, чтобы собирать информацию о ценах в отношении отдельных операций.

D. Методологические вопросы

28.17. *Элементарные индексы удельной стоимости.* Исчисление индексов цен обычно предусматривает расчет на первом этапе индексов цен в отношении элементарных групп товаров, которые затем объединяются, с тем чтобы составить индексы цен на более высоких уровнях агрегирования. В случае индексов удельной стоимости, основанных на данных, получаемых из таможенных источников, элементарные индексы цен представляют собой простые соотношения значений удельной стоимости, каждое из которых представляет собой результат деления совокупной стоимости на общее количество на наиболее возможном детализированном уровне агрегирования (которым может быть конкретная группа в рамках определенного кода товара, включающая в себя относительно однородные виды товаров). Элементарные индексы удельной стоимости косвенно взвешиваются с учетом количественной информации по каждому отдельному документу.

28.18. *Элементарные индексы цен.* С другой стороны, элементарные индексы цен, основанные на данных обследований, предусматривают *невзвешенное* агрегирование соотношений цен (т.е. соотношений непосредственно сообщаемых в течение периода времени цен), поскольку данные о долях продажных цен или количестве обследуемых товаров обычно не всегда имеются в наличии²⁸⁹. Исходя из анализа свойств различных альтернативных формул, одной из предпочтительных формул для исчисления элементарных индексов цен является формула индекса *Джевонса*, которая учитывает среднее геометрическое соотношений цен (или, что равнозначно, соотношение среднего геометрического цен за каждый период). Однако данная формула весьма чувствительна к экстремальным падениям цен, и для ее практического применения требуется установить верхнее и нижнее граничное значение отдельных соотношений цен, используемых для исчисления. Кроме того, индекс *Джевонса* позволяет косвенно предположить, что доля поступлений является постоянной, что равнозначно предположению о снижении количества с ростом относительных цен²⁹⁰.

289 Планом обследования цен может предусматриваться структура косвенного взвешивания, например через вероятностный отбор заведений исходя их доли в общей структуре экспорта и т. д. Однако на элементарном уровне такие вероятностные планы выборки при исчислении индексов цен внешней торговли реализуются редко. См. более подробное обсуждение в руководстве *Export and Import Price Index Manual: Theory and Practice*.

290 См. обсуждение преимуществ и недостатков альтернативных формул для исчисления элементарных индексов цен в руководстве *Export and Import Price Index Manual*.

28.19. *Формулы индекса на более высоких уровнях агрегирования.* Независимо от элементарной цены в основе индексов лежат (взвешенные по количеству) значения удельной стоимости или (невзвешенные) соотношения цен. Они подлежат объединению в агрегированные индексы для более широких категорий товаров при помощи конкретной структуры взвешивания. Имеются различные альтернативные формулы для исчисления данных агрегированных индексов и, хотя их детальное обсуждение не входит в сферу охвата настоящей главы, кратко остановимся на некоторых наиболее важных классах формул индекса, в число которых входят следующие:

- a) индексы, основанные на фиксированных корзинах товаров и услуг, часто именуемые индексами Лоу. Они измеряют изменение стоимости группы товаров путем поддержания количеств их отдельных товаров на постоянном уровне. Данные индексы, как правило, определяются следующим уравнением:

$$P_{Lo} \equiv \sum_{i=1}^n (p_i^t/p_i^0) s_i^{ob},$$

где (p_i^t, q_i^t) , представляет пару «цена-количество» для товара $i = 1, \dots,$

n в период t , а $s_i^{ob} \equiv \frac{p_i^0 q_i^b}{\sum_{j=1}^n p_j^0 q_j^b}$ является «гибридным» значением доли то-

вара i , полученным путем оценки количества в период $t = b$ с учетом цен в период $t = 0$. Хорошо известные индексы Ласпейреса и Пааше представляют собой особые случаи индекса Лоу, поскольку первый получается путем задания b равным 0, а последний путем задания b равным t . Эти типы индексов, суть которых легко объяснить пользователям, на практике исчисляются многими статистическими учреждениями;

- b) класс *гиперболических* индексов. Данные индексы рассматривают цены и количества сравниваемых периодов симметричным образом, и в целом они более предпочтительны с теоретической точки зрения. Двумя конкретными формулами гиперболических индексов являются:

- i) индекс *Фишера*, который представляет собой среднее *геометрическое* индексов Ласпейреса и Пааше и определяется следующим уравнением:

$$P_F \equiv (P_L \times P_P)^{1/2};$$

- ii) индекс *Торнквиста* представляет собой геометрическое взвешенное соотношений цен с весами, определяемыми средним арифметическим доли стоимости каждого товара в двух сравниваемых периодах. Индекс определяется следующим уравнением:

$$P_T \equiv \prod_{i=1}^n (p_i^t/p_i^0)^{\bar{s}_i},$$

$$\text{где } \bar{s}_i \equiv \frac{s_i^t + s_i^0}{2}.$$

28.20. *Цепные индексы.* При использовании индекса с фиксированной базой целесообразно часто обновлять базисный период (не реже одного раза в пять лет), поскольку количества, используемые для определения весовой структуры, становятся менее актуальными при описании фактического ассортимента продаваемых товаров. В качестве альтернативного варианта цепные индексы строятся путем увязки рядов отдельных индексов, которые на двусторонней основе сравнивают каждые два смежных периода, и, таким образом, каждый раз при сравнении базисные периоды весов и цен перемещаются вперед во времени. Однако сцепление не должно проводиться на субгодовом уровне до сезонной корректировки временных рядов, поскольку сезонные колебания цен и количеств обычно приводят к серьезным искажениям в увязываемых временных рядах вследствие того, что сцепление является «зависимым от траектории», т. е. изменение индекса между двумя данными периодами зависит от изменений цен, которые имеют место во всех без исключения промежуточных периодах.

28.21. *Уделение внимание оптимальному использованию данных о торговле из административных источников.* С учетом вышесказанного, применяемая методика исчисления индексов удельной стоимости по импорту и экспорту должна обеспечивать решение проблемы переменчивого, как представляется, поведения таможенных данных, с тем чтобы извлекать как можно больше информации из данных, содержащихся в таможенных документах и других административных источниках. Это может предусматривать, кроме прочего, использование надлежащих стратификационных переменных, с тем чтобы выявить различие между подлинными вариациями уровней цен и последствиями изменений качества или ассортимента товаров, сведения о которых представляются в соответствии с данным пунктом спецификации.

28.22. *Выявление ошибок и обработка резко отклоняющихся значений.* Статистические свойства данных, используемых для исчисления индексов внешней торговли, получаемых как из административных источников, так при проведении обследований, также должны подвергаться тщательному изучению с целью выявления резко отклоняющихся значений и исправления или исключения явно ошибочных наблюдений²⁹¹. Как правило, обработка резко отклоняющихся значений, полученных при проведении обследования, менее затруднительная в сравнении с процедурой в отношении индексов удельной стоимости в силу относительно небольшого количества собираемой информации по продуктам и участникам торговли. Однако в обоих случаях составители статистики должны стремиться в максимально возможной степени использовать всю имеющуюся в их распоряжении информацию, с тем чтобы определить, должны ли конкретные элементы данных рассматриваться как резко отклоняющиеся или нет.

28.23. *Порядок учета изменения качества.* Составители индексов внешней торговли, основанных на данных обследований цен, в целях учета изме-

291 Статистический анализ может включать оценку одномерных плотностей и кластерный анализ, с тем чтобы помочь оценить возможность включения в состав определенной группы или товарных классификаций различных подкатегорий продуктов с неоднородными ценовыми траекториями.

292 Этой практики в настоящее время придерживается, например, Бюро трудовой статистики Соединенных Штатов Америки.

нений качества могут обращаться к респондентам обследований с просьбой предоставить оценку стоимости изменений качества в случаях изменения характеристики продукта. Корректировка цены может осуществляться с целью отделения стоимости изменения характеристики продукта от какого-либо изменения остаточной цены. В некоторых случаях, когда сравниваемые продукты слишком неоднородны, первоначальный продукт необходимо заменить новым и вновь начать ценовой ряд с текущего периода²⁹². Использование моделей гедонической регрессии также представляет собой эффективный подход, которого в настоящее время придерживаются некоторые страны для оценки стоимости изменения качества технических продуктов, таких как компьютеры и некоторые компьютерные периферийные устройства.

Е. Прочие вопросы

28.24. *Интеграция процессов составления статистики и исчисления индексов.* Поскольку в процессе исчисления индексов внешней торговли может быть выявлено наличие резко отклоняющихся значений путем разложения тенденций стоимости на ценовой и количественный компоненты, целесообразно обеспечить учет результатов этого процесса при составлении исходных данных и наоборот.

28.25. *Необходимость в комплексной экономической статистике.* В большинстве стран отмечается далеко неполная сопоставимость между охватом, методами, классификациями и корректировками индексов цен внешней торговли и внутренних индексов, даже в случаях, когда эти индексы должны быть увязаны, с тем чтобы обеспечить надлежащее понимание механизмов переноса инфляции через национальные границы и внутреннего ценообразования. Поэтому важно разрабатывать комплексные статистические данные, основанные на общих реестрах предприятий, позволяющие увязать данные, содержащиеся в таможенных декларациях, с информацией, собираемой при проведении обследований, из налоговой документации и из других прямых и косвенных источников информации.

28.26. *Международная сопоставимость индексов цен внешнего рынка.* Правительства, а также деловое сообщество проявляют значительный интерес к мониторингу показателей конкурентоспособности своих стран в сопоставлении с показателями коммерческих конкурентов на международном рынке. В то время как конкурентоспособность страны можно оценить на основе анализа ее доли на рынке, одной из основных переменных, поясняющих изменение такой доли, является показатель эволюции относительных цен в разбивке по странам. Это подчеркивает необходимость в разработке странами и обеспечении сопоставимости (в плане единой валюты) взаимосогласованных показателей изменений цен на продаваемые товары на сопоставимом уровне детализации.

28.27. *Роль международных экономических классификаций.* Несмотря на то, что классификации товаров, используемые для исчисления индексов по экспорту и импорту, обычно соответствуют торговым классификациям (ГС или МСТК), особое внимание следует уделять их увязке с индексами внутренних цен, в частности это касается СРС и соответствующих национальных классификаций.

28.28. *Использование индексов цен внешнего рынка.* Индексы цен внешнего рынка могут также использоваться в качестве второго наилучшего показателя при наличии особых обстоятельств. Например, если экономика страны весьма

тесно взаимосвязана с экономикой другой страны, то могут быть конкретные группы товаров, в отношении которых эти страны могут рассматриваться как страны общего рынка, в рамках которого покупатели обеих стран сталкиваются с примерно сходной динамикой цен. Если данная гипотеза не лишена оснований, то индекс цен производителей иностранного государства, экономика которого тесно связана с экономикой другой страны, может использоваться в качестве заменителя индекса цены товаров, импортируемых из этой страны. Тем не менее, важно подчеркнуть, что индексы цен внешнего рынка представляют собой лишь косвенный и второй по значимости способ измерения вариации цен на товары, являющиеся предметом международной торговли, а их взаимосвязь, как правило, носит несовершенный и труднодостижимый характер.

Ф. Опыт отдельных стран

1. Практика Норвегии

28.29. *Современная практика.* Для исчисления индексов цен и объемов внешней торговли товарами Департамент экономической статистики Статистического управления Норвегии использует данные об удельной стоимости, содержащиеся в таможенных документах, которые объединяются с данными о ценах, основанными на результатах обследований. Данные обследований цен используются для некоторых кодов товаров, в отношении которых таможенные данные не рассматриваются в качестве приемлемого источника статистики цен. В таком случае приоритет отдается норвежским источникам данных, и лишь когда и они оказываются недостаточными, данные собираются из международных источников (например, Бюро трудовой статистики Соединенных Штатов Америки).

28.30. *Использование индексов внешней торговли в составлении национальных счетов.* Подробные данные по экспорту и импорту на восьмизначном уровне ГС агрегируются до уровня отдельных продуктов национальных счетов (примерно с 6500 товаров до приблизительно 700 категорий продуктов). Стоимость экспортных и импортных товаров используется для балансировки национальных счетов в текущих ценах. Информация о ценах применяется к национальным счетам на наиболее детальном уровне Классификации продуктов по видам деятельности (КПД) в целях выведения данных по экспорту и импорту в постоянных ценах и оценки изменений цен компонентов, по которым не проводятся наблюдения цен (а именно, промежуточному потреблению, валовому накоплению капитала и конечному потреблению).

28.31. *Будущие изменения.* Ожидается, что в будущем крупным импортерам и экспортерам будет разрешено подавать сводные таможенные декларации на ежемесячной основе. Несмотря на то, что это положительно скажется в плане содействия развитию торговли, статистикам придется полагаться на меньшее число данных (вследствие объединения данных по отдельным операциям в ежемесячные итоговые данные), что в итоге может привести к дальнейшему усложнению процедур выявления ошибок. Кроме того, общая тенденция к устранению тарифов и пошлин и характерная для таможенных органов заинтересованность в упрощении и облегчении торговых процедур означают, что потребуются дополнительные усилия, направленные на сохранение качества и охвата данных, получаемых из административных таможенных документов. В настоящее время цель Статистического управления Норвегии заключается в том, чтобы заменить индексы удельной стоимости на индексы цен, основан-

ные на данных обследований, по экспорту и импорту. Более подробную информацию о практике Норвегии см. в приложении XXVIII.A.

2. Практика Канады

28.32. *Современная практика.* Статистическое управление Канады составляет индекс цен международной торговли товарами, разработанный, с тем чтобы выразить в одном составном показателе изменения цен, касающиеся ассортимента товаров. Чтобы иметь возможность точно отразить истинную динамику цен выбирается фиксированная корзина товаров, которая репрезентативна по отношению к остальным товарам, входящим в генеральную совокупность предметов торговли, и увязана с ними. Индекс исчисляется на основе неслучайной выборки классов импортируемых товаров и экспортируемых отечественных товаров. Данные извлекаются из административных файлов и выводятся из обследований, проводимых Статистическим управлением Канады, и/или других источников. Индексы цен и объемов международной торговли составляются на основе значений удельной стоимости, выведенных из подробных таможенных данных, и индексов цен, основанных на данных обследований, взятых из канадских и зарубежных источников. Как правило, информация об удельной стоимости сохраняется для относительно однородных товаров, таких как основные сырьевые товары и полуфабрикаты, а в отношении неоднородных товаров, особенно промышленных товаров, готовых для конечного использования, используются замещающие показатели. Ряд организаций предоставляют отделу международной торговли замещающие показатели, которые используются в качестве соотношений цен при исчислении индексов цен Ласпейреса и Пааше²⁹³. Поскольку экономика Канады весьма тесно взаимосвязана с экономикой Соединенных Штатов Америки, то в качестве замещающего показателя цен на некоторые товары, импортируемые Канадой из Соединенных Штатов Америки, используется индекс цен производителей, предоставляемый Бюро трудовой статистики Соединенных Штатов Америки. Более подробную информацию о практике Канады см. в приложении XXVIII.B.

293 Индекс цен на промышленную продукцию и индекс цен на автомобильную технику в разбивке по моделям, а также данные по экспорту сырой нефти и природного газа (по трубопроводу) получают от отдела производства, строительства и энергетики данного учреждения. Индикаторы цен, получаемые от других организаций, включают индекс экспортных цен Банка Японии, данные о ценах на электроэнергию Национального энергетического совета Канады, покомпонентный индекс цен на компьютерную технику Бюро экономического анализа (БЭА) Соединенных Штатов Америки.

3. Практика Чешской Республики

28.33. *Современная практика.* Индекс экспортных и импортных цен исчисляется в Чешской Республике с 1998 года. Измерение цен проводится при помощи национального ежемесячного статистического вопросника, при этом данные о соотношении цен собираются как от предприятий-производителей, так и предприятий, занимающихся исключительно внешнеторговой деятельностью, из которых примерно 580 являются экспортерами и 590 — импортерами. На данный момент весовая структура включает приблизительно 2050 экспортируемых и 2100 импортируемых продуктов, сырье и материалы, на которые приходится значительная доля в стоимости внешней торговли (как по экспорту, так и по импорту). Индексы внешней торговли исчисляются на основе соответствующих цен (без учета пошлин, НДС и потребительского налога), которые пересчитываются в национальную валюту, используя среднемесячные курсы обмена валют, устанавливаемые Национальным банком. Таким образом, индексы цен отражают изменения курсов обмена иностранных валют. Индекс цен в разбивке по импорту и экспорту, скорректированный с учетом воздействия обменного курса, публикуется ежемесячно начиная с 2011 года. Индекс исчисляется в соответствии с Гармонизированной системой и трансформируется для согласования с разбивкой по основным группам

четвертого пересмотренного варианта МСТК и Классификацией продуктов по видам деятельности Чешской Республики (CZ-CPA 2008), с тем чтобы удовлетворить потребности системы национальных счетов и Евростата. Первые оценки являются окончательными и, соответственно, не предполагают проведение очередных пересмотров (т.е. пересмотров с целью получения более точных оценок без изменения методики или концепций расчетов).

4. Практика Германии

28.34. *Современная практика: исчисление индексов удельной стоимости.* Индексы цен внешней торговли представляют собой важный блок в рамках общей системы статистики цен Германии, целью которой является измерение динамики цен на всех основных этапах экономики методологически последовательным способом. В Германии исчисляются индексы объема (Ласпейреса) и удельной стоимости (Пааше), которые публикуются на ежемесячной основе в разбивке по детализированным группам товаров и стран. Исчисление проводится на основе результатов внешнеторговых статистических обследований. Несмотря на то, что индексам цен, основанным на данных обследований, как правило, отдается предпочтение по методологическим соображениям, индексы удельной стоимости также исчисляются, поскольку они могут быть легко выведены из уже существующих показателей внешней торговли и позволяют провести разбивку по детализированным группам товаров в сочетании с разбивкой по странам партнерам. Таким образом, имеется методологически последовательный набор номинальных и фактических показателей по экспорту/импорту, который основан исключительно на статистических данных о внешней торговле. Используя индексы объема и индексы удельной стоимости, номинальные показатели внешнеторговой статистики можно разложить на количественный и стоимостной компоненты. Другое преимущество индексов удельной стоимости заключается в том, что они могут исчисляться на основе актуальных весовых коэффициентов (хотя для исчисления индексов цен требуются неизменные весовые коэффициенты за соответствующий базовый год).

28.35. *Исчисление индексов цен.* Что касается анализа изменения цен внешней торговли, кроме индексов удельной стоимости ежемесячно исчисляются такие «действительные» индексы цен, как индексы Ласпейреса, в отношении большого числа групп товаров и в разбивке по группам стран. Большой частью данные получают путем обследования предприятия. Лишь в исключительных случаях другие источники (например, оценки фондового рынка, отчеты исследований рынка) являются надлежащими поставщиками информации о фактических торговых ценах. Формирование выборки обследования осуществляется в соответствии с многоэтапной процедурой. На первом этапе определяется корзина репрезентативных товаров, которая может быть составлена на основе внешнеторговой статистики. На втором этапе отбираются представляющие отчетность предприятия с учетом их доли в общей стоимости соответствующих товаров²⁹⁴. И наконец, предприятия принимают решения относительно «репрезентативных ценовых показателей» (единичных случаях купли-продажи) по каждому отобранному товару. В результате обследование охватывает 6000 предприятий, сообщающих информацию о примерно 10 000 единых ценах в месяц. Преимущества и недостатки обследования цен были рассмотрены выше. Основная методологическая проблема заключается в том, чтобы поддерживать параметры, лежащие в основе расчетов (отобранные товары и предприятия, выборка репрезентативных ценовых показателей, весовая структура), как можно более постоянными (в соответствии с концепцией индекса Ласпейреса).

²⁹⁴ Обследование не основано на случайной выборке, иначе говоря, отбор предприятий носит «целевой» характер, что делает невозможным оценку ошибок выборки. Тем не менее, представляющие отчетность предприятия могут считаться репрезентативными, поскольку они являются лидерами соответствующего сегмента рынка.

5. Практика Италии

28.36. *Современная практика.* В Италии внешнеторговые индексы удельной стоимости сцепляются с индексами Фишера, при этом каждое месячное звено вычисляется как квадратный корень индексов Ласпейреса и Пааше, каждый из которых основан на данных за предыдущий год. Каждое звено Ласпейреса и Пааше представляет собой средневзвешенное элементарных индексов стоимости, принадлежащих стратам «продукт-страна происхождения/назначения-поток»; продукты классифицируются в соответствии с Комбинированной номенклатурой на восьмизначном уровне. Всего насчитывается около 220 000 элементарных страт. Процедуры выявления резко отклоняющихся значений применяются к логарифмическому распределению значений элементарных индексов удельной стоимости (уровней) в каждой страте, с тем чтобы контролировать вариабельность внутри страт, обусловленной в основном ошибками сообщаемых количеств. Какие-либо методы условного исчисления не применяются в целях замены исключенного наблюдения, с тем чтобы не допустить систематических ошибок, связанных с условным исчислением, в итоговых распределениях. Исключенные значения удельной стоимости учитываются путем поддержания их первоначальных весов при исчислении агрегированных индексов.

Приложение XXVIII.A

Практика Норвегии

1. Исчисление удельной стоимости на основе данных из таможенных документов

28.A.1. *Частота и объем обрабатываемых данных, получаемых из таможенных документов.* Статистическое управление Норвегии ежедневно получает административные данные от Управления таможенной службы Норвегии. С 2000 года число таможенных данных, которые используются Статистическим управлением Норвегии для составления статистики по экспорту увеличилось на 23 процента, а по импорту на более чем на 80 процентов. В 2010 году Статистическое управление Норвегии использовало примерно 1,4 млн. данных по экспорту и приблизительно 11 млн. данных по импорту (представляющие 44,3 процента и 99 процентов общей стоимости норвежского экспорта и импорта соответственно).

28.A.2. *Двухэтапный процесс исчисления удельной стоимости.* Основной массив информации по статистике внешней торговли Норвегии состоит из административных данных, получаемых из таможенных деклараций [единого административного документа (ЕАД)]. Поскольку единый административный документ не содержит ценовую переменную, значения удельной стоимости выводятся, используя такие переменные, как стоимость и количество. Это осуществляется на основе общей стоимости и количества товаров после проведения двухэтапного процесса проверки данных, предусматривающего их стратификацию, с тем чтобы выявить коды товаров, данные о которых могут использоваться для составления статистики цен.

28.A.3. *Стратификация данных на уровне ниже кода товара.* На первом этапе данные по каждому коду товара стратифицируются на уровне ниже кода ГС. Цель стратификации заключается в том, чтобы получить более однородные ряды в пределах кода и одновременно снизить общий разброс значений, наблюдаемый на уровне кода. Стратификация проводится по трем переменным: предприятие (номер плательщика НДС), страна-партнер (код ИСО) и количественная группа

(на основе веса или дополнительной единицы измерения). Выбор наилучшей стратификационной переменной для кода товара в базовом году проводится посредством автоматизированного анализа данных за предыдущий (базовый) год.

28.A.4. *Выявление резко отклоняющихся значений и редактирование данных.* Оценке данных предшествует процедура их редактирования, цель которой заключается в контроле экстремальных значений цен. Данные подвергаются процедуре выявления экстремальных значений Хидироглы-Бертелота как на уровне страты, так и в пределах страт. Экстремальные значения исключаются из дальнейших вычислений. По каждой страте в пределах восьмизначного кода товара рассчитывается набор контролируемых переменных. Целью данного этапа является оценка статистических свойств удельных цен, полученных в результате применения каждого метода стратификации (по предприятию, стране и количественной группе). Используются следующие показатели:

- a) регулярность операций (*число месяцев в году T-1 без операций < 6*);
- b) разброс цен (*коэффициент вариации < 0,5*);
- c) стоимость (*> 1% от общей стоимости на уровне товара*);
- d) количество (*> 1% от общего количества на уровне товара*).

28.A.5. *Отбор таможенных данных для исчисления индексов удельной стоимости.* Отношение среднеарифметического к средневзвешенному по количеству месячных значений удельной стоимости на уровне операций используется в качестве справочной переменной для оценки стратификации данных и выбора метода для использования по каждому коду ГС. В совокупности эти показатели дают информацию о стабильности, размахе и концентрации страт. Страта принимается, если значения всех показателей находятся в требуемых пределах. Если одно или более значений страты превышают предельные, то страта отклоняется и, соответственно, не становится частью вычисления индексов цен.

2. Индексы цен производителей (ИЦП) для внешней торговли

28.A.6. *Интеграция данных обследований, использующихся для исчисления индексов цен производителей.* Что касается некоторых важных товаров, данные, содержащиеся в таможенных документах, представляются слишком неоднородными для составления информации о ценах. С целью компенсации такого недостатка индексы цен, основанные на данных обследований, используются в качестве показателей внешнеторговой статистики. Обследование Статистического управления Норвегии, данные которого используются для исчисления индексов цен производителей (ИЦП), охватывает внутренний рынок, рынки экспорта и импорта. Важной характеристикой норвежской системы официальной статистики цен является факт того, что соображения, касающиеся внешней торговли, служат руководством при составлении ИЦП и оказывают влияние на этот процесс, в частности в том, что касается определения кодов товаров, которые включаются в выборку.

28.A.7. *Проведение обследования.* Сбор данных в основном проводится посредством вопросника, к которому также в форме информационной брошюры прилагаются инструкция для респондентов и полугодовые послания Статистического управления Норвегии. Статистический реестр, используемый Статистическим управлением Норвегии, включает все фирмы-резиденты, которые производят обследуемые товары или связаны с ними, со штатом сотрудников не менее десяти человек. Выборка формируется на основе плана отбора с вероятностью пропорционально размеру. Информация о ценах собира-

ется в течение периода времени в отношении четко определенных продуктов, каждый из которых классифицируется в соответствии с номенклатурой ГС. С практической точки зрения это означает то, в вопроснике для обследования содержатся ссылки на конкретную классификацию товаров ГС, и респондент должен предоставить данные о ценах на модель продукта, который в наибольшей степени соответствует описанию данного товара; информация о ценах на данный продукт представляется на ежемесячной основе.

28.A.8. *Формулы индексов.* Элементарные индексы исчисляются на уровне ГС с использованием среднегеометрического значения. Исчисленные на уровне ГС индексы затем агрегируются с использованием средневзвешенного значения, с тем чтобы составить индексы в соответствии с Классификацией продуктов по видам деятельности (КПД), которые далее агрегируются на уровне КПД со степенью детализации до четырех, трех и т. д. знаков. Эта процедура проводится по каждому из трех рынков (внутреннему, экспортному и импортному). Индексы, уровень которых выше элементарного, исчисляются с использованием формулы Ласпейреса.

28.A.9. *Условное исчисление.* В процессе составления ИЦП, пропущенные данные ГС условно исчисляются на более высоких уровнях агрегирования. Для исчисления краткосрочного индекса используются последовательности, состоящие из 13 последовательных месяцев, при этом базисным месяцем всегда является декабрь предыдущего года.

3. Прочие источники данных

28.A.10. *Альтернативные источники данных о ценах.* В дополнение к данным обследований и таможенным документам имеются специальные функционирующие механизмы сбора данных, включая использование ценовой информации международных товарных бирж и иностранных статистических учреждений. Сбор данных о ценах на товары, являющиеся предметом международной торговли (продукты нефтепереработки, никель и т. д.), осуществляется на основе информации, поступающей с Лондонской фондовой биржи и Лондонской биржи металлов.

28.A.11. *Использование иностранных показателей ценовых тенденций.* Что касается других продуктов (особенно экспорта и импорта капитальных товаров), то международные ценовые показатели в некоторых случаях считаются репрезентативными в отношении динамики цен на продукты одной группы в норвежской торговле. Например, данные Бюро трудовой статистики Соединенных Штатов Америки используются в отношении 80 экспортируемых и 40 импортируемых продуктов.

4. Проверка и редактирование данных

28.A.12. *Проверка таможенных данных.* Процедуры проверки данных применяются на регулярной основе с целью выявления ошибочных статистических значений, сообщаемых в таможенных декларациях. В связи с этим следует отметить следующее:

- a) в 2011 году были введены тесты, которые применяются непосредственно к данным по экспорту или импорту по мере их ввода декларантами. Данные тесты предназначены для выявления явных ошибок или несогласованности данных на первом этапе потока данных. К ним относятся: проверки достоверности кодов товаров и стран; проверки цен, основанные на применении верхних и нижних поро-

говых значений; проверки качества; и проверки в целях выявления недостоверных данных в разбивке по товарам или партнерам. Эти и другие меры контроля также применяются в рамках информационных систем таможенной службы;

- b) некоторые данные перед загрузкой в базу данных Статистического управления Норвегии подвергаются редактированию. Отбору подлежат лишь операции с товарами стоимостью свыше 1000 норвежских крон и сроком до одного года; не полностью заполненные декларации отклоняются. После загрузки проводится исправление ошибок в автоматизированном режиме и повторная проверка кодов. Кроме того, при помощи статистических инструментов выявляются возможные ошибки, которые могут быть связаны с нетипичными ценами, данными о партнерах и товарах, а также с вызывающими сомнение сочетаниями кодов. Все декларации, касающиеся крупных операций, подлежат контролю качества, в осуществлении которого ключевая роль отводится сотрудникам, специализирующимся на проверке данных по конкретным группам товаров;
- c) в случаях, когда Статистическое управление Норвегии не обладает достаточной информацией для исправления явных ошибок, отчет направляется таможенному органу с указанием характера проблемы по каждой подозрительной операции. Данный отчет проверяется таможенным органом и возвращается Статистическому управлению Норвегии с приложением записки, сообщающей о том, были ли приняты какие либо меры по устранению недостатков.

28.A.13. *Проверка данных обследований цен.* Механизмы проверки также применяются к данным обследований цен, которые представляются Статистическому управлению Норвегии. К таким механизмам относятся выявление верхних и нижних экстремальных значений, контроль соблюдения требований Классификации продуктов по видам деятельности (КПД) и проверки данных, агрегированных на различных уровнях Статистической классификации экономической деятельности в рамках Европейских сообществ (НАСЕ). При подозрении на ошибки и в случае недостаточности данных, содержащихся в вопросниках, Статистическое управление Норвегии обращается непосредственно к респонденту с целью получения дополнительных разъяснений.

28.A.14. *Наиболее часто встречающиеся виды ошибок.* Некоторые из наиболее часто выявляемых видов ошибок, связаны с неверной валютой и/или неверным курсом валюты. Кроме того, к ним относятся ошибки в указании количественных данных. Ошибки такого рода наглядно иллюстрируют два примера из прошлой практики. Первый случай касался экспортных поставок лосося в Европейский союз, которые облагались карательной пошлиной. Поскольку фирмы, заполняющие декларации, не могли представлять отдельную отчетность по пошлине Статистическому управлению Норвегии было вынуждено прилагать значительные усилия для исправления статистической стоимости. Другая ситуация была создана некоторыми компаниями, использующими компьютерное программное обеспечение для ускорения заполнения таможенных деклараций, которое автоматически распределяло общее количество (общий вес) всех декларируемых товаров в соответствии с их долей стоимости. В результате удельная стоимость всех задекларированных в едином документе товаров стала абсолютной одинаковой, и использование данной информации в расчетах удельной стоимости утратило какой-либо смысл.

5. Институциональные рамки

28.A.15. *Сотрудничество между Статистическим управлением Норвегии и Таможенной администрацией Норвегии.* Между Статистическим управлением Норвегии и Управлением таможенной службы Норвегии существуют хорошие рабочие отношения в плане предоставления данных для статистических целей, как это требуется Законом о статистике 1989 года. Сотрудничество между Управлением таможенной службы Норвегии и Статистическим управлением Норвегии регулируется официальным соглашением, устанавливающим ответственность за взаимодействие между обеими сторонами. Соглашение предусматривает сообщение Статистическому управлению Норвегии о внесении изменений в существующие системы административных данных, регулирует порядок передачи данных между Управлением таможенной службы и Статистическим управлением Норвегии, возлагает на Статистическое управление Норвегии ответственность за составление перечня всех проводимых статистических обследований, и требует составление ежегодного отчета о сотрудничестве. Поскольку сотрудничеству с сотрудниками таможенных органов придается крайне важное значение в процессе проверки данных Статистическое управление Норвегии на регулярной основе проводит их обучение, что создает возможности для совершенствования на уровне источников данных.

Приложение XXVIII.B.

Опыт Канады

28.B.1. *Оценочные формулы.* Фиксированные (Ласпейреса) и текущие (Пааше) взвешенные индексы цен исчисляются ежемесячно, ежеквартально и ежегодно на основе таможенных данных и данных платежного баланса для всех стран и Соединенных Штатов Америки. Отдел международной торговли Статистического управления Канады также рассчитывает значения торговой стоимости, выраженные в постоянных долларах, на основе платежного баланса с использованием формулы цепного индекса Фишера с базовым учетным годом. Такие индексы, исчисленные на ежемесячной и ежеквартальной основе, имеются в наличии с 1981 года и по настоящее время.

28.B.2. *Выявление ошибок и условное исчисление.* После исчисления индексов Ласпейреса и Пааше для выявления наблюдений с резко отклоняющимися значениями помодульно применяется метод, описанный Хидироглы и Бертелотом (1986 год). Для выявления операций в рамках агрегата также принят и применяется метод исторических тенденций для агрегированного показателя, который является «ненормальным» для данного периода. Процесс выявления ошибок проводится только на первой ступени агрегирования при построении индекса цен международной торговли товарами. Если в процессе выявления ошибок обнаружено резко отклоняющееся значение удельной стоимости, и если специалист по анализу цен при помощи специалиста по предмету анализа также сочтет данное значение удельной стоимости резко отклоняющимся, тогда значение удельной стоимости будет вычислено вручную.

28.B.3. *Оценка качества.* Поддержание качества данного индекса поручено нескольким квалифицированным экспертам-аналитикам, которые обладают глубокими знаниями в этой области. Много времени и усилий уделяется обнаружению и отслеживанию необычных колебаний с течением времени в области систем установления цен на товары. Распространению индексов предшествует их анализ и обзор исторических тенденций.

Глава XIX

Сезонная корректировка

29.1. *Введение.* В настоящей главе разъясняется концепция сезонной корректировки данных, ее основных особенностей и подходов, включая политику пересмотра и вопросы качества в целом. В ней также приводятся некоторые примеры практики отдельных стран в применении сезонных корректировок к данным о международной торговле товарами. Настоящая глава опирается на рекомендацию СМТТ-2010 (пункт 11.3), в которой 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. Она также связана с главой XXVI, посвященной вопросам распространения.

А. Базовые концепции и применение данных о торговле с сезонной корректировкой

29.2. *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.

29.3. *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 (СМТТ-2010, пункт 11.4).

29.4. *Концепция сезонной корректировки.* Сезонная корректировка — это процесс оценки и удаления из субгодового временного ряда воздействия факторов, действие которых проявляется ежегодно примерно в одно и то же время и характеризуются приблизительно одинаковой амплитудой, а также систематического и связанного с календарем воздействия факторов, которые не являются стабильными в рамках годового цикла, зачастую характеризуются довольно значительной амплитудой, скрывающей другие характеристики данных. Удаление сезонного компонента позволяет облегчить сравнение как долгосрочных, так и краткосрочных изменений между секторами и странами,

а также содействует пониманию несезонной динамики, которая нередко представляет интерес для разработки экономической политики, проведения анализа экономического цикла, а также для целей моделирования и прогнозирования.

29.5. *Составляющие временного ряда.* В целом считается, что временной ряд состоит из трендового, циклического, сезонного и нерегулярного компонентов. Трендовый, циклический и нерегулярный компоненты в совокупности отражают долгосрочные изменения в течение многих лет, колебания, связанные с экономическим циклом и непредвиденные изменения всех видов. Сезонный компонент временного ряда представляет годовую динамику регулярно повторяющихся в течение года факторов, включая воздействие климатических явлений и ведомственных мероприятий, а также связанных с календарем систематических факторов, которые не являются стабильными в рамках годового цикла, действие которых определяется, например, операционным днем или переходящими праздниками. Сезонная корректировка представляет собой процесс полного устранения сезонной компоненты из исходного временного ряда.

29.6. *Инструменты, использующиеся для сезонной корректировки.* Сезонная корректировка обычно осуществляется при помощи бесплатных и находящихся в открытом доступе программных пакетов, среди которых наиболее распространенными являются программы TRAMO-SEATS (поддерживаемая Банком Испании) и X-12-ARIMA (поддерживаемая Бюро переписи населения США)²⁹⁵. В виду нечеткости определения сезонного компонента, сезонная корректировка часто зависит от априорных гипотез, лежащих в основе выбранной модели, а также выбранного программного обеспечения и спецификаций.

295 Программа X-12-ARIMA основана на использовании скользящих средних значений и включает компонент моделирования временных рядов, обладает возможностью производить мультипликативную, а также аддитивную сезонные корректировки, и систематически удалять календарные факторы. В июле 2012 года Бюро переписи населения США выпустило программный пакет X-13ARIMA-SEATS, разработанный в сотрудничестве с Банком Испании (см. www.census.gov/srd/www/x13as/), который объединяет расширенные версии программ X-12-ARIMA и SEATS.

В. Предварительная обработка данных, предшествующая сезонной корректировке

29.7. Сезонная корректировка начинается с предварительного процесса выявления и исключения резко отклоняющихся значений, корректировки тех календарных факторов, которые не являются стабильными в пределах годового цикла, и определения надлежащего вида разложения временного ряда.

29.8. *Графический анализ.* Предварительная обработка данных должна начинаться с графического анализа ряда, с тем чтобы выявить возможные проблемы, связанные с данными, выбрать надлежащие параметры и определить методику выполнения сезонной корректировки. В ходе соответствующего графического анализа изучается длина временного ряда, наличие вызывающих подозрение значений, структура ряда, наличие возможных пропусков в сезонной динамике и модель разложения.

29.9. *Резко отклоняющиеся значения.* Поскольку в методах сезонной корректировки используются процедуры и фильтры, чувствительные к резко отклоняющимся значениям, они должны быть выявлены и удалены до оценки сезонных компонентов. Резко отклоняющиеся значения, которые явно связаны с ошибками в данных, должны быть исключены. Однако, поскольку в резко отклоняющихся значениях, которые не связаны с ошибками, обычно содержится информация о ключевых событиях, они должны быть вновь включены в ряд данных после сезонной корректировки.

29.10. *Календарные факторы.* Календарные факторы — это регулярные факторы, которые необязательно наступают в одном и том же месяце или квартале каждого года, но могут быть выявлены и удалены из ряда. К данным факторам относятся праздники, точные сроки которых систематически сдвигаются каждый календарный год, а также вариативность в количестве каждого дня недели, наступающего в данном месяце или квартале. Использование стандартных инструментов сезонной корректировки предусматривает обязательную коррекцию данных факторов, с тем чтобы не допустить ошибочного определения модели или снижения качества сезонной корректировки в целом. Решение о коррекции других факторов, таких как температура, школьные каникулы, праздничные выходные дни, совмещенные с выходными, должно приниматься на индивидуальной основе.

29.11. *Разложение.* Модель разложения определяет, каким образом объединяются тренд-циклический, сезонный, календарный и нерегулярный компоненты, с тем чтобы сформировать исходный ряд. Аддитивное разложение предполагает независимость динамики составляющих временных рядов по отношению друг к другу. В частности амплитуда сезонных колебаний не зависит от уровня ряда. Мультипликативное разложение, которое зачастую выбирается по умолчанию в большинстве программных пакетов, использующихся для сезонной корректировки, предполагает взаимозависимость составляющих ряда и, соответственно, увеличение или снижение амплитуды сезонных колебаний в зависимости от уровня ряда.

С. Сезонная корректировка

29.12. *Выбор подхода к сезонной корректировке.* В настоящее время подходы, лежащие в основе программного обеспечения TRAMO-SEATS и X-12-ARIMA, наиболее часто применяются при осуществлении сезонной корректировки. В то время как ПО TRAMO-SEATS основано на параметрическом подходе с априорным заданием модели структуры, ПО X-12-ARIMA основано на непараметрическом подходе, предусматривающем определение модели в зависимости от данных. Третьим возможным подходом является использование структурных моделей временного ряда при условии, что они обеспечивают полную обработку календарных факторов и резко отклоняющихся значений и включают соответствующий комплект диагностики. Последовательное использование единого набора комплектов программного обеспечения для сезонной корректировки улучшит прозрачность и межстрановую сопоставимость скорректированных с учетом сезонных изменений временных рядов.

29.13. *Согласованность скорректированных с учетом сезонных колебаний данных с годовыми данными.* Общие годовые показатели торговли, основанные на сезонной корректировке, не будут автоматически (или концептуально) равны соответствующим общим годовым показателям торговли, основанным на данных, не подвергавшихся корректировке. Говоря конкретнее, общие показатели за год нескорректированных рядов и рядов, скорректированных с учетом сезонных колебаний, будут равны лишь в случае аддитивной корректировки рядов, при сохранении характера сезонных колебаний из года в год и отсутствии корректировок на операционные дни. Воздействие рабочих дней, переходящих праздников и других календарных факторов изменяются от года к году. Изменение характера сезонности также подразумевает то, что воздействие сезонного фактора будет варьировать от года к году. Тем не менее,

использование программного обеспечения для сезонной корректировки позволяет провести процесс, обеспечивающий равенство между значениями, скорректированными с учетом сезонных колебаний, и соответствующими нескорректированными годовыми значениями, известный как сопоставление.

29.14. *Сравнительная характеристика прямой и косвенной сезонных корректировок.* Прямая сезонная корректировка осуществляется, если все временные ряды, включая агрегированные данные, корректируются с учетом сезонных колебаний в индивидуальном порядке. Косвенная сезонная корректировка осуществляется, если оценка, скорректированная с учетом сезонных изменений, для временного ряда получена путем объединения оценки для двух или более непосредственно откорректированных рядов. Косвенной сезонной корректировке следует отдавать предпочтение тогда, когда ряды, являющиеся составными компонентами агрегированных рядов, имеют отчетливо различимый характер сезонных колебаний и включают скорректированные данные надлежащего качества. Прямой подход к сезонной корректировке следует выбирать тогда, когда соответствующие ряды имеют аналогичный характер сезонных колебаний и суммирование рядов может сократить количество необъяснимых колебаний²⁹⁶.

²⁹⁶ Следует отметить, что оптимальная прямая сезонная корректировка не сохраняет аддитивность; однако в целом целесообразно отдавать предпочтение получению оптимальным образом скорректированных с учетом сезонных колебаний отдельных рядов, а не поддержанию аддитивности. См., например, Bank of England, "Prospective change in seasonal adjustment methodology: consultation with users-summary of responses", Bankstats (Monetary & Financial Statistics) Articles, February 2003. Размещено также по адресу: www.bankofengland.co.uk/statistics/ms/articles.htm.

D. Политика по пересмотру

29.15. *Причины пересмотров скорректированных с учетом сезонных колебаний данных.* Пересмотры данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний, проводятся по двум главным причинам. Данные, скорректированные с учетом сезонных колебаний, могут пересматриваться вследствие пересмотра нескорректированных данных, который может быть обусловлен улучшением информационного набора. Пересмотры данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний, могут проводиться в связи с более точной оценкой характера сезонных колебаний с использованием новой информации, полученной на основе новых нескорректированных данных, а также могут быть обусловлены характеристиками фильтров и процедур, обеспечивающих удаление сезонного и календарного компонентов. Задача состоит в том, чтобы найти баланс между точностью данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний, и их долговременной стабильностью. Пересмотры данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний, должны проводиться в соответствии с последовательной, транспарентной и официально провозглашенной политикой по пересмотру, и не чаще, чем пересмотры исходных данных. В связи с этим целесообразно сохранять как можно дольше неизменными параметры модели сезонной корректировки, и координировать сроки пересмотров параметров модели со сроками основных пересмотров исходных данных.

29.16. *Согласование требований к частоте и точности.* Способ, которым выполняется сезонная корректировка, сказывается на политике пересмотра. Одной крайностью является так называемая текущая корректировка, позволяющая свести к минимуму частоту пересмотров и сосредоточить проведение мероприятий по пересмотру в основном в течение заранее установленного периода. Другой крайностью является так называемая параллельная корректировка, которая обеспечивает максимальную точность скорректированных данных в любой момент времени, но приводит к увеличению числа проводимых, зачастую с начала ряда, пересмотров, многие из которых будут незначительными и осуществляться в противоположных направлениях. На

практике используются другие процедуры, основанные на сочетании этих двух крайних подходов.

29.17. Решение относительно целесообразности публикации всего измененного временного ряда определяется несколькими факторами. С одной стороны, с методологической точки зрения желательно, чтобы обработка всех значений проводилась на основе единого подхода, упрощающего понимание результатов вычислений и их тиражирование. Тем не менее, необходимо задаться вопросом о том, действительно ли вновь добавленное значение содержит информацию, актуальную для проведения значительных пересмотров оценки обычных сезонных колебаний в предыдущих десятилетиях. Как способ уравновесить накопление информации и интервал пересмотра, зачастую ограничиваются периодом пересмотра данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний, продолжительность которого на 3–4 года дольше периода пересмотра нескорректированных данных (см. также пункт 26.15).

Е. Качество сезонной корректировки

29.18. *Отсутствие остаточной сезонности.* Важнейшим требованием, предъявляемым к сезонной корректировке, является отсутствие поддающегося оценке сезонного воздействия, известного как остаточная сезонность, по-прежнему присутствующего в рядах, скорректированных с учетом сезонных колебаний. С целью выявления остаточной сезонности и остаточных факторов воздействия операционных дней должна быть проведена проверка с использованием средств спектральной диагностики, а также других инструментов, включенных в программные пакеты сезонной корректировки, возможно, с использованием дополнительных средств графической диагностики и статистических тестов, входящих в состав сторонних статистических программных пакетов. Программные пакеты TRAMO-SEATS и X-12-ARIMA содержат широкий набор средств обеспечения качества и диагностики, используемые с этой целью.

29.19. *Стабильность и отсутствие систематических ошибок.* К другим важным требованиям, предъявляемым к эффективной сезонной корректировке, относятся отсутствие систематических ошибок на уровне рядов и стабильность оценок. Отсутствие систематических ошибок предполагает аналогичность уровня рядов, скорректированных с учетом сезонных колебаний, и исходных рядов. Стабильность оценок предполагает то, что включение новых данных в процедуры оценки не приведет к значительным изменениям в оценках. Проведение масштабных пересмотров может свидетельствовать об ошибочности или даже бессмысленности оценок.

Ф. Конкретные вопросы

29.20. *Длина рядов.* Программы TRAMO-SEATS или X-12-ARIMA не обеспечивают точную сезонную корректировку ряда длиной менее трех лет. Однако такие ряды можно скорректировать, используя альтернативные, менее стандартные процедуры. Проблемы стабильности могут возникать в отношении достаточно коротких рядов (3–7 лет), но допускающих использование программ X-12-ARIMA или TRAMO-SEATS. С целью оценки относительной эффективности применения программ X-12-ARIMA и TRAMO-SEATS в отно-

шении коротких временных рядов было проведено несколько эмпирических сравнительных исследований.

29.21. *Сезонная корректировка более коротких рядов.* Целесообразно, чтобы решению о публикации более коротких рядов предшествовала оценка результатов их сезонной корректировки за продолжительный период. Например, важно проверять согласованность и надежность рядов по каждому периоду (ежемесячно или ежеквартально). Как правило, более часто требуется проверять спецификации параметров, используемых для предварительной обработки и сезонной корректировки рядов длиной короче семи лет (например, дважды в год с учетом повышенной нестабильности таких рядов).

29.22. *Ряды, требующие нестандартной сезонной корректировки.* Некоторым рядам могут быть присущи весьма специфические характеристики, не позволяющие применение стандартных методов сезонной корректировки. К таким характеристикам относятся высокая степень нелинейности²⁹⁷, отсутствие четкого сигнала из-за наличия доминирующего нерегулярного компонента, нестабильная сезонность, большое число резко отклоняющихся значений и гетероскедастичность²⁹⁸. В таких случаях требуется применение специальных методов обработки.

297 Нелинейность относится к модели, переменные которой не записаны в виде линейного дифференциального уравнения.

298 Гетероскедастичность возникает в линейной модели с ошибочными условиями, которая не имеет постоянной дисперсии.

Г. Представление данных

29.23. Данные обычно могут быть представлены лишь в исходной, сезонно скорректированной, календарно скорректированной или тренд-циклической форме. Исходные данные содержат все характеристики временных рядов. Данные, скорректированные с учетом сезонных колебаний, содержат информацию о новых элементах ряда, что обусловлено наличием в их составе тренд-циклического и нерегулярного компоненты. Значительная часть дискуссий по вопросам тренд-циклического анализа сконцентрирована на проблеме так называемых конечных точек. Поскольку тренд-циклические значения в конце ряда обычно оцениваются экстраполяцией, оцененный тренд-циклический ряд в отношении большинства новых данных является весьма приблизительным и может содержать проблемы фазового сдвига²⁹⁹. Особое внимание нужно уделять проблемам поворотных точек, решение которых требует разработки новых правильных подходов, на что зачастую уходят месяцы. Кроме того, целесообразно отслеживать расхождения между тенденциями изменений исходных данных и данных, скорректированных с учетом сезонных колебаний.

299 Фазовый сдвиг представляет собой величину горизонтального смещения волны от своего исходного положения.

29.24. Во всех случаях содержащаяся в пресс-релизе информация должна соответствовать принципам обеспечения прозрачности и оказания содействия пользователям в принятии обоснованных решений.

Н. Примеры отдельных стран

29.25. *Пример Германии.* В Германии сезонная корректировка данных о внешней торговле, а также других важных экономических показателей осуществляется в тесном сотрудничестве с Центральным банком и Федеральным статистическим управлением. Оба учреждения применяют для сезонной и календарной корректировок исходных данных, собранных Федеральным статистическим управлением, одну и ту же процедуру X-12-ARIMA (которая

представляет собой результат дальнейшего развития хорошо известной модели X-11, разработанной Бюро переписи населения Соединенных Штатов Америки). На втором этапе оба учреждения анализируют результаты и принимают общее решение о необходимости корректировки каких-либо параметров обработки, которые имеют важное значение для качества результатов. В случае изменения параметров оба учреждения проводят повторные расчеты показателей, скорректированных с учетом сезонных колебаний. Таким образом, расчеты, произведенные обоими учреждениями, подвергаются взаимопроверке. Данный совместный подход обеспечивает публикацию согласованных итоговых данных, исключая риск дезориентации пользователей статистических данных о торговле.

29.26. *Пример Италии.* В Италии для сезонной корректировки ежемесячных временных рядов используется программа TRAMO-SEATS (версия для операционной системы Windows). В частности ряды, касающиеся внутренней и внешней торговли Европейского союза (по импорту и экспорту), подвергаются как прямой, так и раздельной корректировке, а ряды общих показателей торговли (внутренней и внешней торговли Европейского союза) как по импорту, так и экспорту, получают косвенно в виде суммы соответствующих сезонно скорректированных рядов вследствие хорошо известной проблемы агрегирования. Выбранные программой TRAMO-SEATS модели проверяются в начале нового года, но пересмотр оцененных коэффициентов, скорректированных с учетом сезонных колебаний, проводится ежемесячно по мере добавления нового наблюдения к ряду. Хотя данный подход, безусловно, подразумевает необходимость пересмотров для ближайших временных лагов, он обеспечивает более согласованную совокупную информацию за год по сравнению с исходными данными. Доступ к выбранным моделям предоставляется для исследователей или пользователей по запросу.

29.27. *Пример Соединенных Штатов Америки.* Ежемесячные ряды данных о торговле товарами подвергаются сезонной корректировке с использованием коэффициентов, которые рассчитываются один раз в год в течение годового цикла пересмотра. Коэффициенты рассчитываются по каждому месяцу предстоящего 12-месячного периода и пересматриваются за предыдущие три года. Программа X-13ARIMA-SEATS используется для анализа рядов данных и расчета коэффициентов сезонной корректировки. Данные агрегируются в 269 групп товаров конечного использования в разбивке по общему импорту и экспорту на восьмизначном уровне, которые анализируются на предмет наличия вариации, обусловленной воздействием операционного дня, и сезонности. В системе классификации товаров по категориям конечного использования данные объединяются в широкие категории на основе основного вида использования товаров; использование системы обеспечивает методологическую согласованность со скорректированными квартальными данными платежного баланса. Для групп, характеризующихся значительной предсказуемой сезонностью, рассчитываются сезонные коэффициенты. Данные коэффициенты используются для корректировки данных наиболее детализированных категорий конечного использования. Эти детализированные скорректированные данные затем суммируются до однозначного уровня конечного использования для публикации совместно с ежемесячными совокупными показателями торговли товарами.

29.28. *Пример Норвегии.* В случае данных за месяц основные показатели по импорту и экспорту корректируются с учетом сезонных колебаний при помощи программы X-12-ARIMA в дополнение к некоторым отдельным рядам на

двухзначном уровне КШЭК. Также корректируются некоторые ряды данных за месяц на трехзначном уровне КШЭК. В случае квартальных данных сезонная корректировка применяется к индексам объема общего импорта и экспорта в дополнение к некоторым отдельным рядам аналогично описанной выше процедуре, применяемой в случае показателей за месяц. При необходимости отделу внешней торговли Норвегии для оказания поддержки выделяется 1–2 эксперта, которые обеспечивают поддержку по всем сферам статистики, связанным с сезонной корректировкой, в рамках Статистического управления Норвегии. Данные эксперты также периодически участвуют в проведении более углубленной оценки используемых методов.